

SK.1711.0009.2023

Kalisz, dnia 24 kwietnia 2023 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Szkoła Podstawowa Nr 3 w Kaliszu

Rodzaj kontroli: kontrola problemowa

Temat kontroli: Kontrola gospodarki finansowej – wybrane zagadnienia

Zakres kontroli:

1. Plan finansowy i jego ewidencja księgową w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. oraz od 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r.
2. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S - sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od 01.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 r. oraz za okres sprawozdawczy: od 01.01.2022 r. do dnia 30.06.2022 r. (plan, zaangażowanie, wydatki wykonane, zobowiązania).
3. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-34S - sprawozdaniu z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres sprawozdawczy: od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r., oraz za okres sprawozdawczy od 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r. (dochody planowane, dochody wykonane, wydatki planowane, wydatki wykonane).
4. Kontrola realizacji zaplanowanych wydatków w zakresie celowości, gospodarności i legalności w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. oraz w okresie od 01.01.2022 r. do 31.06.2022 r. z podstawowego rachunku budżetu (paragraf 4210, 4240, 4270, 4300) i z rachunku dochodów własnych (wszystkie wydatki).
5. Kontrola wypłaconych nagród i dodatków specjalnych pracownikom administracji i obsługi w okresie od 01.01.2021 r. do 30.06.2022 r.
6. Kontrola ewidencji ilościowej / wartościowej zakupionych towarów, materiałów, artykułów wyposażenia i składników majątku.
7. Przeprowadzenie wizji celem potwierdzenia w kontrolowanej jednostce obecności zakupionych towarów oraz faktu zrealizowanych usług.
8. Kontrola zawieranych umów cywilnoprawnych obowiązujących w 2022 r.
9. Analiza naliczonych i odprowadzonych składek ZUS w okresie od 01.01.2021 r. do 30.06.2022 r.
10. Analiza naliczonych i odprowadzonych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych w okresie od 01.01.2021 r. do 30.06.2022 r.

11. Kontrola przestrzegania przepisów z zakresu rachunkowości i planu kont na podstawie próby kontrolnej (1 miesiąc).

Okres objęty kontrolą: rok budżetowy 2022,

Termin przeprowadzenia kontroli:

- 1) w siedzibie jednostki kontrolowanej: 10.01.2023 r.– 25.01.2023 r.,
- 2) w siedzibie Urzędu Miasta Kalisza: 26.01.2023 r.– 03.02.2023 r., 08.02.2023 r. – 09.02.2023 r.

Data podpisania protokołu z kontroli: 13.02.2023 r.

Załączniki:

- 1) Wystąpienie pokontrolne
- 2) Odpowiedź na wystąpienie pokontrolne

Sporządziła:
Joanna Świtoniak



SK.1711.0009.2023
D2023.02.03478

Kalisz, dnia 13 lutego 2023 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pani

Katarzyna Garnuszewska

Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 3 im. Juliusza Słowackiego w Kaliszu

Działając na podstawie § 22 ust. 2 Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miasta Kalisza wprowadzonego zarządzeniem Nr 582/2020 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 09 października 2020 r. informuję, że przeprowadzona przez Stanowisko Pracy ds. Kontroli w dniach od 10.01.2023 r. do 25.01.2023 r. kontrola problemowa wybranych zagadnień w ramach gospodarki finansowej pod kątem legalności, gospodarności i celowości wykazała w badanej próbie dokumentów nieprawidłowości i uchybienia, które są wynikiem nieprzestrzegania przepisów:

- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r., poz. 559 ze zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm., Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm., Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm., Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.),
- ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423 ze zm., Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144 t.j.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1718 t.j.),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342 j.t.),
- rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. z 2018 r., poz. 2369),



- zarządzenia Nr 504/2020 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 4 września 2020 r. w sprawie wprowadzenia szczegółowych zasad i terminów rozliczeń z budżetem Miasta Kalisza – miasta na prawach powiatu,
- zarządzenia Nr 3/2017 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 3 im. Juliusza Słowackiego w Kaliszu z dnia 1 września 2017 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagradzania pracowników niepedagogicznych w Szkole Podstawowej Nr 3 w Kaliszu,
- zarządzenia Nr 1/2018 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 3 im. Juliusza Słowackiego w Kaliszu z dnia 2 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Szkole Podstawowej Nr 3 w Kaliszu.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Nierzetelnie sporządzono sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. i za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2022 r. tj.:
 - w sprawozdaniu Rb-28S za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. w kolumnie 5 „Plan (po zmianach)” w klasyfikacji budżetowej 801-80101-6060 wykazano kwotę 87.600,00 zł, natomiast w pozabilansowej ewidencji księgowej prowadzonej do konta 980 nie wprowadzono dla danej klasyfikacji budżetowej planu wydatków. Wprowadzony w ewidencji plan wydatków ogółem jest niższy niż faktyczny o 87.600,00 zł. W związku z tym dane wykazane w sprawozdaniu w kolumnie „Plan (po zmianach)” w klasyfikacji budżetowej 801-80101-6060 nie wynikają z danych ewidencji księgowej prowadzonej do konta 980;
 - w sprawozdaniu Rb-28S za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. w kolumnie 7 „Wydatki wykonane” w klasyfikacji budżetowej 801-80101-4110 wykazano kwotę 425.939,25 zł, natomiast w ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130, na koncie analitycznym 130-00-801-80101-4110 po stronie Ma wykazano kwotę 427.694,55 zł. W związku z tym dane wykazane w sprawozdaniu w kolumnie „Wydatki wykonane” w klasyfikacji budżetowej 801-80101-4110 nie wynikają z danych ewidencji księgowej – konta 130-00-801-80101-4110;
 - w sprawozdaniu Rb-28S za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. w kolumnie 7 „Wydatki wykonane” w klasyfikacji budżetowej 801-80103-4110 wykazano kwotę 8.448,73 zł, natomiast w ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130, na koncie analitycznym 130-00-801-80103-4110 po stronie Ma wykazano kwotę 6.693,43 zł. W związku z tym dane wykazane w sprawozdaniu w kolumnie „Wydatki wykonane” w klasyfikacji budżetowej 801-80103-4110 nie wynikają z danych ewidencji księgowej – konta 130-00-801-80103-4110;
 - w sprawozdaniu Rb-28S za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. w kolumnie 8 „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego ogółem” w klasyfikacji budżetowej 801-80101-



4240 wykazano kwotę 234,84 zł, natomiast z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 201 dla klasyfikacji budżetowej 801-80101-4240 nie wynikają żadne zobowiązania. W związku z tym dane wykazane w sprawozdaniu w kolumnie „Zobowiązania [...] ogółem” w klasyfikacji budżetowej 801-80101-4240 nie wynikają z ewidencji księgowej – kont analitycznych 201-00-801-80101-4240-[-...];

- w sprawozdaniu Rb-28S za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. (GMZWW) w kolumnie 8 „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego ogółem” w klasyfikacji budżetowej 801-80153-4240 wykazano kwotę 0,00 zł, natomiast z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 201, na koncie analitycznym 201-00-801-80153-4240-16-1 po stronie Ma wykazano kwotę 234,84 zł. W związku z tym dane wykazane w sprawozdaniu w kolumnie „Zobowiązania [...] ogółem” w klasyfikacji budżetowej 801-80153-4240 nie wynikają z danych ewidencji księgowej – konta 201-00-801-80153-4240-16-1.
- w sprawozdaniu Rb-28S za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca 2022 r. w kolumnie 8 „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego ogółem” w klasyfikacji budżetowej 801-80107-4110 wykazano kwotę 0,00 zł, natomiast z ewidencji księgowej – strony Ma konta 225-00-801-80107-4110 wynika kwota 150,65 zł. W związku z tym dane wykazane w sprawozdaniu w kolumnie „Zobowiązania [...] ogółem” w klasyfikacji budżetowej 801-80107-4110 nie wynikają z ewidencji księgowej – konta 225-00-801-80107-4110;
- w sprawozdaniu Rb-28S za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca 2022 r. w kolumnie 8 „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego ogółem” w klasyfikacji budżetowej 801-80101-4710 wykazano kwotę 88,49 zł, natomiast z ewidencji księgowej – strony Ma konta 229-00-801-80101-4710 wynika kwota 88,79 zł. W związku z tym dane wykazane w sprawozdaniu w kolumnie „Zobowiązania [...] ogółem” w klasyfikacji budżetowej 801-80101-4710 nie wynikają z ewidencji księgowej – konta 229-00-801-80101-4710;
- w sprawozdaniu Rb-28S za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca 2022 r. w kolumnie 8 „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego ogółem” w klasyfikacji budżetowej 801-80101-4790 wykazano kwotę 53.540,49 zł, natomiast z ewidencji księgowej – kont analitycznych: 225-00-801-80101-4790, 229-00-801-80101-4790, 229-00-801-80101-4790-01, 229-00-801-80101-4790-02 i 231-00-801-80101-4790 wynika w sumie kwota zobowiązań 53.648,27 zł. W związku z tym dane wykazane w klasyfikacji budżetowej 801-80101-4790 nie wynikają z ewidencji księgowej – kont 225, 229 i 231 dla podanej klasyfikacji budżetowej.

Wykazanie w sprawozdaniu danych niewynikających z ewidencji księgowej narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz jest zagrożone odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych na podstawie art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o



odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 289 ze zm.).

(strony 9-11 protokołu kontroli)

2. Na wszystkich skontrolowanych sprawozdaniach Rb-28S i Rb-34S w rubryce „adresat” nie wpisano pełnych danych tj. wpisano ulicę bez numeru budynku, w którym znajduje się siedziba Prezydenta Miasta Kalisza, co narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
(strony 9, 10-12 protokołu kontroli)
3. Sprawozdanie Rb-28S za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. (GMWMK), podpisał w dniu 19.01.2022 r. wicedyrektor jednostki, składając swój podpis na pieczęcie dyrektora z adnotacją „w zastępstwie”, w dniu kiedy wg prowadzonej przez organ prowadzący ewidencji czasu pracy dyrektora, był on obecny w pracy. Wicedyrektor złożył swój podpis na sprawozdaniu, na podstawie upoważnienia dyrektora, w którym dyrektor stosownie do art. 53 ust. 2 ustawy o finansach publicznych upoważnił go do podejmowania w jego zastępstwie czynności w zakresie gospodarki finansowej, jednak ustawodawca nie wskazuje, że czynność sporządzenia sprawozdań budżetowych mieści się w pojęciu „gospodarka finansowa”, w związku z tym wicedyrektor nie posiadał upoważnienia do podpisania sprawozdania. Powyższe oznacza, że nie doszło do skutecznego prawnie sporządzenia sprawozdania, gdyż nie ma na nim podpisu kierownika jednostki, co narusza § 4 pkt 3 ppkt b, w powiązaniu z § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej i jest zagrożone odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych na podstawie art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.
(strona 8 protokołu kontroli)
4. Nie zaksięgowano w ewidencji księgowej prowadzonej do kona 980, zmiany w planie wydatków na kwotę 87.600,00 zł w klasyfikacji budżetowej 801-80101-6060, którą wprowadzono uchwałą Nr XLVIII/660/2021 Rady Miasta Kalisza z dnia 28 grudnia 2021 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2021 rok, o dokonaniu której Wydział Edukacji zawiadomił jednostkę pismem nr WE.3026.0096.2021 z dnia 28.12.2021 r, co narusza art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości w powiązaniu z § 12 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, oraz zasady ewidencjonowania zdarzeń na koncie 980 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
(strona 7 protokołu kontroli)



5. W piśmie w sprawie przyznania pracownikowi dodatku specjalnego dyrektor wskazał, że dodatek przyznano za „zwiększenie obowiązków służbowych w celu prawidłowego funkcjonowania szkoły” bez wskazania szczegółowo zadań jakie pracownik miał wykonać, co uniemożliwia ustalenie czy dodatek ten wypłacono zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. (strona 17 protokołu kontroli)
6. Pracownikowi wypłacono dodatek specjalny bez powierzenia mu pisemnie dodatkowych zadań, bez pisemnego określenia wysokości przyznanego dodatku i wskazania okresu na jaki go przyznano, co narusza art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych i § 9 regulaminu wynagradzania pracowników niepedagogicznych w Szkole Podstawowej Nr 3 w Kaliszu. Powyższe spowodowało niemożność ustalenia czy dodatek wypłacono zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Dodatkowo brak w aktach osobowych pracownika pisma w sprawie powierzeniu mu dodatkowych zadań i przyznania w związku z tym dodatku specjalnego narusza § 3 pkt 2 ppkt c oraz i rozporządzenia w sprawie dokumentacji pracowniczej. (strona 18 protokołu kontroli)
7. Na umowach cywilnoprawnych powodujących powstanie zobowiązań brak jest kontrasygnaty głównego księgowego, co świadczy o niedostatecznym wywiązywaniu się przez głównego księgowego z powierzonych mu obowiązków i narusza art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 54 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Ponadto powyższe świadczy o zaciąganiu przez kierownika jednostki zobowiązań, bez posiadania gwarancji, że jednostka dysponuje środkami finansowymi niezbędnymi do ich wykonania. (strony 19-20 protokołu kontroli)
8. Cztery faktury zostały zapłacone po terminie, co narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych i jest zagrożone odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych na podstawie art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 289 ze zm.). (strona 13 protokołu kontroli)
9. Wystąpiły przypadki wprowadzenia do ksiąg rachunkowych opisów operacji gospodarczych niezgodnych ze stanem faktycznym, co narusza art. 24 ust. 1, 2, 3 w związku z art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości. (strona 26 protokołu kontroli)
10. Wystąpiły przypadki wprowadzenia do ksiąg rachunkowych zapisów księgowych z błędnymi datami operacji gospodarczych, co narusza art. 24 ust. 1, 2, 3 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości. (strony 26-27 protokołu kontroli)



11. Wystąpiły przypadki wprowadzenia do ksiąg rachunkowych zapisów księgowych z błędną datą dokumentu, nie wynikającą ze źródłowego dowodu księgowego, co narusza art. 24 ust. 1, 2, 3 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
(strony 26-27 protokołu kontroli)
12. Wystąpiły przypadki wprowadzenia do ksiąg rachunkowych zapisów księgowych z błędną datą księgowania tj. inną niż wskazana na pieczęci dekretacji, co narusza art. 24 ust. 3 w związku z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.
(strony 26-27 protokołu kontroli)
13. W zbiorze dowodów księgowych za grudzień 2021 r., stwierdzono obecność dowodów księgowych, które nie zawierały dekretacji i potwierdzenia dokonania ich kontroli pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, co narusza art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.
(strona 25 protokołu kontroli)
14. Na skontrolowanych listach płac stwierdzono brak potwierdzenia przez wicedyrektora szkoły dokonania ich kontroli pod względem formalno-rachunkowym, co narusza zapisy instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych obowiązującej w Szkole Podstawowej Nr 3 w Kaliszu w zakresie opracowywania list płac.
(strona 28 protokołu kontroli)
15. Wystąpiły różnice w saldach kont analitycznych pomiędzy bilansem zamknięcia 2021 r., a bilansem otwarcia 2022 r., co narusza art. 5 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1, 2 i 3 ustawy o rachunkowości.
(strona 29 protokołu kontroli)
16. Dokonano usunięcia zapisów księgowych z ksiąg rachunkowych postępując niezgodnie z zasadami rachunkowości, co narusza art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
(strona 13 protokołu kontroli)
17. W dzienniku stwierdzono brak jednego numeru dowodu księgowego, co narusza art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
(strona 13 protokołu kontroli)
18. Ewidencję na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” prowadzono niezgodnie z przepisami tj. nie ujmowano na stronie Ma tego konta równowartości zrealizowanych w danym roku wydatków budżetowych, w wyniku czego na koniec 2021 r. konto 980 wykazuje saldo Wn, co narusza zasady ewidencji na koncie 980 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek



budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
(strony 7-8 protokołu kontroli)

19. Ewidencję na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” prowadzono niezgodnie z przepisami tj. nie ujmowano na stronie Wn tego konta równowartości sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym, w wyniku czego na koniec 2021 r. konto 998 wykazuje saldo Ma, co narusza zasady ewidencji na koncie 998 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
(strony 9-10 protokołu kontroli)
20. Nie prowadzono w jednostce listy obecności dyrektora szkoły, co uniemożliwiło ustalenie, czy czynności dokonane przez kierownika jednostki z zakresu gospodarki finansowej, sprawozdawczości budżetowej i rachunkowości dokonywane były przez niego w dniach obecności w pracy oraz świadczy o niewywiązaniu się dyrektora z obowiązku dokumentowania obecności w pracy, do którego zobowiązany był przez organ prowadzący na mocy jego uprawnienia wynikającego z art. 10 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo oświatowe.
(strona 26 protokołu kontroli)
21. Dochody uzyskane przez jednostkę z tytułu terminowego wpłacenia zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za maj 2022 r., przekazano jednostce samorządu terytorialnego po terminie, co narusza § 2 ust. 1 pkt 2 zarządzenia Nr 504/2020 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 4 września 2020 r. w sprawie wprowadzenia szczegółowych zasad i terminów rozliczeń z budżetem Miasta Kalisza – miasta na prawach powiatu i jest zagrożone odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych na podstawie art. 6 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 289 ze zm.).
(strona 24 protokołu kontroli)
22. Deklaracje rozliczeniowe ZUS za czerwiec 2021 r., marzec 2022 r., kwiecień 2022r., maj 2022 r. i czerwiec 2022 r., sporządzono i przekazano do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych po terminie, co narusza art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych.
(strony 21-22 protokołu kontroli)



23. Termin wypłaty wynagrodzenia dla pracowników niepedagogicznych ustalony w regulaminie pracy nie jest spójny z terminem ustalonym w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, co zaburza porządek prawny i świadczy o niewywiązaniu się kierownika jednostki z obowiązku zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w zakresie zgodności działalności z procedurami wewnętrznymi stosownie do art. 69 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 68 ust. 1 i 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

(strona 28 protokołu kontroli)

24. Nazwa zarządzenia Nr 4/2018 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 3 w Kaliszu z dnia 2 stycznia 2018 r. została nieprawidłowo określona, gdyż dotyczy zmiany obowiązującego regulaminu wynagradzania pracowników niepedagogicznych, a nie jest zarządzeniem wprowadzającym nowy regulamin, co zaburza porządek prawny i narusza zasady techniki prawodawczej, wg których przedmiot aktu prawa winien być określony możliwie najzwęższej i w sposób adekwatnie informujący o jego treści.

(strona 5 protokołu kontroli)

W związku z powyższym polecam:

1. Sprawozdania budżetowe sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym na podstawie ewidencji księgowej, zgodnie z przepisami obowiązującego prawa w tym zakresie. Należy przywiązać dużą wagę do prawidłowego sporządzania sprawozdań budżetowych, gdyż sprawozdawczość budżetowa jest bardzo ważnym elementem spełnienia zasady jawności i przejrzystości finansów publicznych, a wszelkie nieprawdziwe dane wykazywane w sprawozdaniach budżetowych sporządzonych niezgodnie z prowadzoną ewidencją księgową wprowadzają w błąd odbiorcę sprawozdania, a także mogą prowadzić do wykazania nieprawdziwych danych w sprawozdaniach zbiorczych i łącznych. Zarówno w orzecznictwie GKO (orzeczenie z 13.01.2003 r. DF/GKO/Odw.-100/131-132/2002) jak i NSA (wyrok z 14.11.2014 r. II GSK 1533/13) podkreśla się jak dużą wagę ma poprawne sporządzanie sprawozdań, gdyż wykazanie w nich danych niewynikających z ewidencji księgowej stanowi czyn naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Jednocześnie pragnę zwrócić uwagę, że sprawozdanie niezależnie od tego, kto technicznie je sporządził, powstaje z chwilą złożenia na nim podpisu kierownika jednostki. GKO stwierdziła, że pojęcie gospodarki finansowej nie jest związane z tworzeniem i przekazaniem sprawozdania budżetowego. Wprawdzie art. 53 ust. 2 ustawy o finansach publicznych umożliwia kierownikowi jednostki powierzenie pracownikom jednostki określonych obowiązków w zakresie gospodarki finansowej, jednak w takim sformułowaniu nie mieści się możliwość powierzenia sprawozdawczości budżetowej. Taka możliwość wymagałaby wyraźnego zastrzeżenia w ustawie, a cytowany przepis takich zastrzeżeń nie zawiera. Nie można zatem tego zakresu czynności powierzyć pracownikowi jednostki (orzeczenie GKO z 15.11.2010 r.



BDF1/4900/10/11-12/RN-6-7/10/145). Ustawodawca powierzył czynności z zakresu sprawozdawczości budżetowej osobie mającej kompetencje do działania za jednostkę. Fakt wykazania w sprawozdaniach budżetowych danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jest przesłanką nierozzerwalnie związaną z przekazaniem sprawozdań budżetowych na zewnątrz jednostki, a przekazanie sprawozdania jest czynnością z zakresu reprezentacji jednostki, której to czynności nie można skutecznie przekazać innemu podmiotowi (wyrok WSA z 26.04.2010 r., V SA/Wa 103/10). W uzasadnieniu sąd wskazał, że „można to oczywiście wykonać przy pomocy pełnomocnictwa, ale zawsze będzie to działanie prawne mocodawcy ze skutkami bezpośrednio dla mocodawcy” - takie stanowisko znalazło odzwierciedlenie w GKO (orzeczenie z 24.09.2012 r., BDF1/4900/67/67/12/1889). Ustawodawca scedował tę czynność na kierownika mającego kompetencje do działania za jednostkę, co oznacza, że mieści się ona w zakresie reprezentacji, której nie można przenieść na osobę trzecią. Jednocześnie należy podkreślić, że podpisanie przez wicedyrektora sprawozdania bez upoważnienia, daje podstawę do zarzucenia kierownikowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych polegającego na niesporządzeniu w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania. Mając na uwadze powyższe bezwzględny jest zapewnienie, aby sprawozdania budżetowe były sporządzane przez kierownika jednostki.

2. Wydatków dokonywać w terminie, zgodnie z przepisami obowiązującego prawa, aby nie dopuścić do wystąpienia odsetek za zwłokę, których wystąpienie warunkuje przesłankę naruszenia dyscypliny finansów publicznych.
3. Dodatki specjalne przyznawać pracownikom zgodnie z przepisami obowiązującego prawa, a dokonanie tego dokumentować rzetelnymi dokumentami, które należy ujmować w aktach osobowych pracownika. W uzasadnieniu przyznania pracownikowi dodatku specjalnego podawać szczegółowo zakres powierzonych mu obowiązków, za które otrzyma dodatek specjalny. Obowiązki te nie mogą wynikać z podstawowego zakresu czynności pracownika.
4. Wszystkie zmiany w planie finansowym wydatków budżetowych wprowadzane uchwałami Rady Miasta Kalisza i zarządzeniami Prezydenta Miasta Kalisza ujmować w ewidencji księgowej zgodnie z treścią zawiadomień o dokonanych zmianach w planie finansowym.
5. Zobowiązać głównego księgowego do wykonywania swoich obowiązków rzetelnie i zgodnie z przepisami prawa, w szczególności do dokonywania kontrasygnaty umów powodujących powstanie zobowiązań, gdyż kontrasygnata stanowiąc *condictio iuris* (warunek prawny) skuteczności czynności prawnej — jest dla kierownika jednostki swego rodzaju gwarancją terminowego wykonania zobowiązania i narzędziem dyscypliny budżetowej.
6. Zobowiązać głównego księgowego do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz bezwzględnego



przestrzegania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości, a w szczególności do:

- prowadzenia ksiąg rachunkowych rzetelnie i bezbłędnie, aby dane z ksiąg rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty w tym zawierały prawidłowy opis operacji gospodarczej, prawidłową datę operacji gospodarczej, datę dowodu księgowego i datę zapisu,
 - zapewnienia, aby każdy dowód księgowy zawierał stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania,
 - wprowadzania do ksiąg rachunkowych kompletnych i poprawnie zakwalifikowanych do zaksięgowania w danym miesiącu dowodów księgowych zgodnie ze wskazaniem na dowodzie księgowym,
 - korygowania zapisów księgowych w księgach rachunkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa,
 - zwiększenia kontroli nad poprawnym wprowadzaniem danych w zapisach księgowych w celu zapewnienia bezbłędności prowadzonych ksiąg rachunkowych,
 - przenoszenia sald z bilansu zamknięcia na bilans otwarcia zgodnie z obowiązującą w rachunkowości zasadą ciągłości.
7. Zobowiązać głównego księgowego do prowadzenia ewidencji kont pozabilansowych 980 i 998 zgodnie z przepisami obowiązującego prawa.
 8. Kontroli list płac dokonywać zgodnie z obowiązującymi w jednostce przepisami prawa, a każdą czynność dokonania tej kontroli potwierdzać podpisem z datą dokonania tej czynności.
 9. Wrócić do zalecanego przez organ prowadzący sposobu potwierdzania przybycia i obecności w pracy dyrektora szkoły, umożliwiającego potwierdzenie, że czynności z zakresu gospodarki finansowej, sprawozdawczości i rachunkowości dokonane były przez kierownika jednostki w dniach jego obecności w pracy.
 10. Pobrane przez jednostkę dochody budżetowe przekazywać na rachunek budżetu Miasta Kalisza w terminie określonym w zarządzeniu Nr 504/2020 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 4 września 2020 r. w sprawie wprowadzenia szczegółowych zasad i terminów rozliczeń z budżetem Miasta Kalisza – miasta na prawach powiatu, pamiętając, że nieprzekazanie w terminie do budżetu jst należnej wysokości pobranych przez jednostkę dochodów stanowi czyn naruszenia dyscypliny finansów publicznych.
 11. Deklaracje rozliczeniowe ZUS sporządzać i przekazywać do zakładu ubezpieczeń społecznych w terminie określonym w ustawie o systemie ubezpieczeń społecznych.
 12. Zapisy dotyczące terminu wypłaty wynagrodzeń określone w regulaminie pracy oraz instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych doprowadzić do zgodności.
 13. Zarządzenia dyrektora tworzyć zgodnie z zasadami techniki prawodawczej.



Kalisz

Dopisz swoją historię

Prezydent Miasta Kalisza

Ponadto w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuję Panią do sprawowania samokontroli oraz zwiększenia nadzoru nad pracą podległych Pani pracowników, jak też przestrzegania przepisów w zakresie całości funkcjonowania jednostki, gdyż przeprowadzona kontrola nie objęła wszystkich zagadnień działalności szkoły. Jednocześnie przypominam, że do obowiązków kierownika należy dopilnowanie, aby ukazujące się przepisy prawne były na bieżąco analizowane i weryfikowane, a wskutek zachodzących zmian obowiązujące w jednostce wewnętrzne akty prawne były niezwłocznie nowelizowane i ujednolicane.

W sprawach wątpliwych należy zasięgać opinii radcy prawnego i konsultować się ze Skarbnikiem Miasta Kalisza.

Zgodnie z § 23 ust. 2 Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miasta Kalisza, o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym do dnia 17 marca 2023 r.

Prezydent Miasta Kalisza

/.../

Krystian Kinastowski

Szkoła Podstawowa Nr 3

im. Juliusza Słowackiego

ul. Ciasna 16

62-800 Kalisz

tel./fax – 62 767-67-47

email: sekretariatsp3kalisz@gmail.com

www.szkolapodstawowa3.kalisz.pl

facebook: @szkolapodstawowa3.kalisz



Kalisz, dn. 14.03.2023r.

SP.3.071.20.2023

Szanowny Pan
Krystian Kinastowski
Prezydent
Miasta Kalisza

Dotyczy SK. 711.0009.2023 z dnia 13.02.2023r.

Odpowiedź na wystąpienie pokontrolne

Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 3 im. Juliusza Słowackiego w Kaliszu informuje, że w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami w wykonywaniu przez główną księgową obowiązków udzielił jej kary porządkowej w postaci upomnienia w dniu 14.02.2023r. Księgowa przyjęła karę, nie wpłynął sprzeciw. Dyrektor zobowiązał:

ad 1

główną księgową do sporządzania sprawozdań budżetowych rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym na podstawie ewidencji księgowej, zgodnie z przepisami prawa i przedkładania każdorazowo dyrektorowi do podpisu,

ad 2

główną księgową do dokonywania wydatków w terminie, aby nie dopuszczać do odsetek za zwłokę,

ad 3

specjalistę ds. kadr do dokumentowania i szczegółowego odnotowywania dodatków specjalnych zleconych do wypłaty przez dyrektora za wykonanie dodatkowych zadań niewynikających z podstawowego zakresu czynności pracowników, przekazywania w formie papierowej głównej księgowej i ujmowanie ich każdorazowo w aktach osobowych pracowników,

ad 4

główną księgową do ujmowania w ewidencji księgowej wszystkich zmian wydatków budżetowych w planie finansowym,

ad 5

główną księgową do rzetelnego i zgodnego z przepisami prawa dokonywania kontrasygnat na umowach z kontrahentami szkoły,

ad 6

główną księgową do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz bezwzględne przestrzegania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości, aby zawierały prawidłowy opis i datę operacji, dowodu księgowego i datę zapisu, aby każdy dowód księgowy zawierał ujęcie dowodu w księgach rachunkowych oraz podpis osoby odpowiedzialnej, aby wprowadzał do ksiąg rachunkowych kompletne dowody księgowe zgodnie ze wskazaniem na dowodzie księgowym, korygowania błędów w księgach rachunkowych zgodnie z przepisami prawa, przenoszenia sald bilansu otwarcia zgodnie z zasadą ciągłości,

ad 7

główną księgową do prowadzenia ewidencji kont pozabilansowych 980 i 998 zgodnie z przepisami obowiązującego prawa i ujmowania zapisów zgodnie z poleceniami dyrektora,

ad 8

główną księgową do przedkładania do kontroli list płac osobom odpowiedzialnym zgodnie z obowiązującymi w jednostce przepisami,

ad 9

specjalistę ds. kadr do przywrócenia list obecności dla dyrektora i wicedyrektora szkoły, listy zostały przywrócone,

ad 10

główną księgową do przekazywania na rachunek budżetu Miasta Kalisza pobranych przez jednostkę dochodów budżetowych w terminie określonym w zarządzeniu Nr 504/2020 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 4 września 2020r. w sprawie wprowadzenia szczegółowych zasad i terminów rozliczeń z budżetem Miasta Kalisza,

ad 11

głównego księgowego do sporządzania i przekazywania deklaracji rozliczeniowych ZUS w terminie określonym w ustawie o systemie ubezpieczeń społecznych,

ad 12

specjalistę ds. kadr do uporządkowania dokumentacji dotyczącej wypłat pracowników niepedagogicznych - termin wypłaty wynagrodzenia dla pracowników niepedagogicznych w regulaminie pracy oraz instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych został doprowadzony do zgodności,

ad 13

Nazwa zarządzenia Nr 4/2018 dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 3 im. Juliusza Słowackiego w Kaliszu z dnia 2 stycznia 2018r. została skorygowana, bieżące zarządzenia są tworzone zgodnie z zasadami techniki prawodawczej.

Ponadto

1. dyrektor przeprowadził dyscyplinującą rozmowę z wicedyrektorem w związku z nieprawnie złożonym przez niego podpisem na sprawozdaniu finansowym, w dodatku w dniu, w którym dyrektor był obecny w pracy, przypominając mu zakres obowiązków i zobowiązał go do przestrzegania prawa,
2. dyrektor przeprowadził w obecności wicedyrektora rozmowę z główną księgową, specjalistą ds. kadr i sekretarzem szkoły, przypominając im ustalony obieg dokumentów i zobowiązując do rzetelnego i zgodnego z przepisami prawa wykonywania swoich obowiązków i wzajemnej współpracy w celu zwiększenia bieżącej kontroli zmierzającej do wyeliminowania ewentualnych pomyłek i spełniania oczekiwanych przez dyrektora standardów pracy na najwyższym poziomie z poszanowaniem prawa,
3. zobowiązał księgową do przedkładania do kontroli dyrektorowi dokumentacji po zakończeniu każdego miesiąca.

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej Nr 3 w Kaliszu

mgr Katarzyna Gamuszczyńska

Do wiadomości:

1. Pan Grzegorz Kulawinek – Wiceprezydent Miasta Kalisz
2. Pani Ewelina Dudek – Naczelnik Wydziału Edukacji