

SK.1711.00012.2023

Kalisz, dnia 15 czerwiec 2023 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Szkoła Podstawowa Nr 2 w Kaliszu

Rodzaj kontroli: kontrola problemowa

Temat kontroli: Kontrola realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – wydatki budżetowe.

Zakres kontroli:

1. Plan finansowy wydatków budżetowych i jego ewidencja księgową.
2. Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu RB- 28S z wykonania planu wydatków budżetowych z danymi ewidencji księgowej.
3. Realizacja zaplanowanych wydatków budżetowych w zakresie:
 - a) wykonania planu w układzie wykonawczym,
 - b) celowość, gospodarności i legalności,
 - c) przestrzegać przepisów z zakresu rachunkowości i planu kont w zakresie wydatków budżetowych.

Okres objęty kontrolą: rok budżetowy 2022,

Termin przeprowadzenia kontroli:

- 1) w siedzibie jednostki kontrolowanej: 22.03.2023 r.– 29.03.2023 r.,
- 2) w siedzibie Urzędu Miasta Kalisza: 30.03.2023 r.– 05.04.2023 r.,

Data podpisania protokołu z kontroli: 20.04.2023 r.

Załączniki:

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

Sporządziła:
Joanna Świtoniak



SK.1711.0012.2023
D2023.05.00086
Kalisz, dnia 28 kwietnia 2023 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pani
Joanna Patrzyka
Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 2
im. Jana Pawła II 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 22.04.2023 r. do 29.04.2023 r. kontrola problemowa realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów - wydatki budżetowe 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.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144 j.t.),
- 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.).

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 30 września 2022 r., tj.:
 - kwota planu finansowego wykazana w 2 sprawozdaniach Rb-28S w zakresie zadań GMZWW i GMWMK nie jest zgodna z ewidencją księgową, gdyż na koncie 980-01-801-80153-4240 nie został wprowadzony plan finansowy, a w sprawozdaniu w zakresie zadań własnych budżetu miasta w klasyfikacji budżetowej 80153-4240 wykazano w rubryce Plan (po



- zmianach) kwotę 5.314,26 zł. Z kolei w sprawozdaniu Rb-28S dotyczącym zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami wykazano plan o 5.314,26 zł mniejszy niż wynika to z ewidencji księgowej na koncie analitycznym 980-00-801-80153-4240;
- w sprawozdaniu Rb-28S za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 września 2022 r. w kolumnie 6 „Zaangażowanie” w klasyfikacji budżetowej 884-85416-3260 wykazano kwotę zaangażowania 1.725,00 zł, natomiast obroty strony Ma konta 998-01-854-85416-3260 wynoszą 2.100 zł. Oznacza to, że w sprawozdaniu wykazano kwotę zaangażowania o 375,00 zł mniejszą niż wynikająca z danych ewidencji księgowej - konta 998-01-854-85416-3260;
 - w sprawozdaniu Rb-28S dotyczącym zadań własnych budżetu miasta za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 września 2022 r. w kolumnie 7 „Wydatki wykonane” w podsumowaniu rozdziału 80101 wykazano kwotę 2.742.007,03 zł, natomiast w ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130, saldo Ma konta analitycznego 130-01-801-80101 wykazywało kwotę 2.746.285,13 zł. W związku z tym dane wykazane w sprawozdaniu w kolumnie „Wydatki wykonane” w rozdziale 80101 nie wynikają z danych ewidencji księgowej – konta 130-01-801-80101;
 - w sprawozdaniu Rb-28S dotyczącym zadań własnych budżetu miasta za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 września 2022 r. w kolumnie 7 „Wydatki wykonane” w podsumowaniu rozdziału 80153 wykazano kwotę 3.399,43 zł, natomiast w ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130, konto analityczne 130-01-801-80153 nie wykazywało obrotów po stronie Ma . W związku z tym dane wykazane w sprawozdaniu w kolumnie „Wydatki wykonane” w rozdziale 80153 nie wynikają z danych ewidencji księgowej – konta 130-01-801-80153;
 - w sprawozdaniu Rb-28S dotyczącym zadań własnych budżetu miasta za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 września 2022 r. w kolumnie 7 „Wydatki wykonane” w podsumowaniu rozdziału 92601 wykazano kwotę 15.435,75 zł, natomiast w ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130, konto analityczne 130-01-926-92601 wykazywało obroty po stronie Ma w kwocie 14.557,08 zł. W związku z tym dane wykazane w sprawozdaniu w kolumnie „Wydatki wykonane” w rozdziale 92601 nie wynikają z danych ewidencji księgowej – konta 130-01-926-92601;
 - w sprawozdaniu Rb-28S dotyczącym zadań własnych budżetu miasta za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 września 2022 r. w kolumnie 8 „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego ogółem” w klasyfikacji budżetowej 801-80153-4240 wykazano kwotę 1.914,83 zł, natomiast z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 201-01 dla klasyfikacji budżetowej 801-80153-4240 nie wynikają żadne zobowiązania. W związku z tym dane wykazane w sprawozdaniu w kolumnie „Zobowiązania [...] ogółem” w klasyfikacji budżetowej 801-



- 80153-4240 nie wynikają z ewidencji księgowej – konta analitycznego wyodrębnionego dla zadań własnych miasta 201-01-801-80153-4240;
- w sprawozdaniu Rb-28S dotyczącym zadań zleconych z zakresu administracji rządowej [...] za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 września 2022 r. w kolumnie 8 „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego ogółem” w klasyfikacji budżetowej 801-80153-4240 nie wykazano zobowiązań, natomiast z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 201-00 dla klasyfikacji budżetowej 801-80153-4240 [...] wynikają zobowiązania w łącznej kwocie 2.832,60 zł. W związku z tym dane wykazane w sprawozdaniu w kolumnie „Zobowiązania [...] ogółem” w klasyfikacji budżetowej 801-80153-4240 nie wynikają z ewidencji księgowej – konta analitycznego wyodrębnionego dla zadań zleconych z zakresu administracji rządowej [...] 201-00-801-80153-4240.

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 7 – 9 i strony 19-20 protokołu kontroli)

2. W przypadku faktur dotyczących zakupu książek część przelewów nie została zrealizowana w całości, a przyczyną tego było oczekiwanie głównego księgowego na korekty faktur. Spowodowało to nieopłacenie kilku faktur (częściowo) w terminie wyznaczonym przez dostawców podręczników tj:
 - z faktur wystawionych przez Wydawnictwo Szkolne i Pedagogiczne, które wpłynęły do szkoły we wrześniu 2022 r. zapłacono łącznie za mało o 482,46 zł, korekty faktur wpłynęły do szkoły w październiku na łączną kwotę 451,96 zł. Brakującą sumę w wysokości 30,50 zł dopłacono w dniu 11.10.2022 r., a termin płatności upłynął w dniu 25.09.2022 r.,
 - z faktur wystawionych przez Nowa Era sp. z o.o., które wpłynęły do szkoły we wrześniu 2022 r. zapłacono łącznie za mało o 918,22 zł, korekty faktur wpłynęły do szkoły w listopadzie na łączną kwotę 936,76 zł.Powyższe 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 i 20 protokołu kontroli)
3. Nie zachowano obowiązującej na koncie 130 zasady czystości obrotów, co spowodowało brak zgodności wysokości obrotów strony Ma konta 130 z wykonaniem wydatków w ewidencji pn. „karta wydatków” i w sprawozdaniu Rb-28S o kwotę 70.240,33 zł (zwrot nadpłaty za paliwo gazowe), co narusza zasady ewidencji na koncie 130 określone w załączniku nr 3 do 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.

(strona 8 protokołu kontroli)

4. Wystąpiły przypadki wprowadzenia do ksiąg rachunkowych zapisów księgowych z błędnymi datami operacji gospodarczych, zarówno przy wprowadzeniu planu finansowego wydatków i zmian w planie finansowym, jak i przy księgowaniu faktur zakupu niezgodnie z datą wynikającą ze źródłowego dowodu księgowego, co narusza art. 24 ust. 1, 2, 3 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
(strony 5-6 i 13-14 protokołu kontroli)
5. Brak jest konsekwencji w kwalifikacji dokumentów do danego okresu sprawozdawczego, gdyż w praktyce nie jest stosowana stała, jednolita dla wszystkich dokumentów zasada dotycząca kwalifikowania danego dokumentu do miesiąca, w którym dokument wpłynął, czy do poprzedniego miesiąca, w którym nastąpiła operacja gospodarcza. Brak ustalonych zasad spowodował, że fakturę nr 2022/10/052583/SP/2 z dnia 01.10.2022 r. (nr dokumentu 311/2022), ujęto w księgach rachunkowych we wrześniu 2022 r., niezgodnie ze wskazaną na dokumencie dekreacją określającą ujęcie dokumentu w październiku 2022 r., co narusza art. 24 ust. 3 w związku z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.
(strony 13, 19 protokołu kontroli)

W związku z powyższym polecam:

1. Sprawozdania budżetowe sporządzać rzetelnie i prawidłowo na podstawie ewidencji księgowej, a przy ich sporządzaniu przestrzegać zasad określonych w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
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 jak i NSA podkreśla się jak dużą wagę ma poprawne sporządzanie sprawozdań, gdyż wykazanie w nich danych niewynikających z ewidencji księgowej stanowi czyn naruszenia dyscypliny finansów publicznych.
2. Wydatków dokonywać w terminie, zgodnie z przepisami obowiązującego prawa, aby nie dopuścić do wystąpienia odsetek za zwłokę, co stanowiłoby przesłankę do naruszenia dyscypliny finansów publicznych.
3. Wszystkie zmiany w planie finansowym wydatków budżetowych wprowadzane uchwałami Rady Miasta Kalisza i zarządzeniami Prezydenta Miasta Kalisza ujmować w ewidencji księgowej zgodnie z datą zarządzenia lub uchwały oraz zgodnie z treścią zawiadomień o dokonanych zmianach w planie finansowym.



4. 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 prawidłową datę operacji gospodarczej, datę dowodu księgowego i datę zapisu,
 - zapewnienia, aby każdy dowód księgowy był kwalifikowany do ujęcia w księgach rachunkowych danego okresu sprawozdawczego zgodnie z obowiązującą i przyjętą w jednostce zasadą dotyczącą kwalifikacji dowodów księgowych oraz zgodnie ze wskazaniem na dowodzie księgowym,
 - dopilnowania, aby na bieżąco stosowana była zasada czystości obrotów obowiązująca na koncie 130,
 - zwiększenia kontroli nad poprawnym wprowadzaniem danych w zapisach księgowych w celu zapewnienia bezbłędności wskazanego konta przeciwstawnego do konta 130 tj. z odpowiednim działem, rozdziałem i paragrafem.

Ponadto w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuje 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 26 maja 2023 r.

Prezydent Miasta Kalisza

/.../

Krystian Kinastowski



SZKI

ul. 7

\$

[Signature]
Pan
Krystian Kinastowski
Prezydent Miasta Kalisza

dot. wystąpienia pokontrolnego SK.1711.0012.2023 D2023.05.00086 z dn. 28.04.2023 r.

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 2 im. Jana Pawła II w Kaliszu informuje o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych:

1. Zobowiązano głównego księgowego do:
 - 1.1. Sporządzania sprawozdań budżetowych zgodnie z zasadami określonymi w Rozporządzeniu MF z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2022, poz. 144).
 - 1.2. Prowadzenia ksiąg rachunkowych z przestrzeganiem zapisów ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2023, poz. 120).
 - 1.3. Terminowego regulowania zobowiązań, wynikających z faktur wobec wydawnictw dostarczających ćwiczenia i podręczniki w ramach dotacji podręcznikowej, bez uzgadniania z w/w podmiotami potrąceń dot. zwrotów książek, udokumentowanych fakturą korektą.
 - 1.4. Wprowadzania zmian w planie finansowym wydatków budżetowych na bieżąco, zgodnie z datą zarządzenia Prezydenta Miasta Kalisza lub uchwały Rady Miasta Kalisza.
2. Zarządzeniem Nr 13/2023 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 2 im. Jana Pawła II w Kaliszu z dnia 17.05.2023 r. wprowadzono zasadę dot. kwalifikacji dowodów księgowych do danego okresu sprawozdawczego, stanowiącą zmianę do Zasad (polityki) rachunkowości dla Szkoły Podstawowej nr 2 im. Jana Pawła II w Kaliszu.

Opisane w wystąpieniu pokontrolnym niezgodności będą stanowiły pomoc w wyeliminowaniu błędów w przyszłości.

URZĄD MIASTA KALISZA

W
D

Nr
Ilic

**DYREKTOR
SZKOŁY PODSTAWOWEJ NR 2
im. Jana Pawła II w Kaliszu**
Joanna Patrzykat
mgr inż. Joanna Patrzykat