

SK.1711.0012.2024

Kalisz, dnia 19 września 2024 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Zespół Szkół Techniczno-Elektronicznych 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 księgowa.
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) celowości, gospodarności i legalności,
 - c) przestrzeganie przepisów z zakresu rachunkowości i planu kont w zakresie wydatków budżetowych.

Okres objęty kontrolą: I kwartał 2024 r.

Termin przeprowadzenia kontroli:

- 1) w siedzibie jednostki kontrolowanej: 01.07.2024 r. – 05.07.2024 r.
- 2) w siedzibie Urzędu Miasta Kalisza: 08.07.2024 r. – 10.07.2024 r.

Data podpisania protokołu z kontroli: 26.07.2024 r.

Załączniki:

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

Sporządził:
Tomasz Bugaryn



SK.1711.0012.2024
D2024.08.00605

Kalisz, dnia 07 sierpnia 2024 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pan
Mariusz Pawlak
Dyrektor
Zespołu Szkół Techniczno-Elektronicznych nr 4
im. Ks. Józefa Sieradzana

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 01.07.2024 r. do 05.07.2024 r. kontrola problemowa w zakresie realizacji budżetu pod kątem rachunkowości i finansów - wydatki budżetowe, wykazała w badanej próbie dokumentów nieprawidłowości, która są wynikiem nieprzestrzegania przepisów:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2022 r. w sprawie wynagrodzenia płatnika i inkasenta z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2022 r., poz. 1377).

W wyniku kontroli stwierdzono następującą nieprawidłowość:

1. Za miesiące: styczeń, luty i marzec 2024 r. dokonano naliczenia i potrącenia zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacenia podatków pobranych przez płatnika na podatek dochodowy od osób fizycznych w zawyżonej kwocie. Należne zaliczki do Urzędu Skarbowego pomniejszono o 0,6% (stawka obowiązująca ostatecznie do grudnia 2023 r.), zamiast o 0,3 %, co spowodowało niedopłatę zaliczek na podatek dochodowy w Urzędzie Skarbowym, a w konsekwencji zawyżenie dochodów przekazanych do Urzędu Miasta Kalisza. Stanowiło to naruszenie § 1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wynagrodzenia płatnika i inkasenta z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa. (strony 15-16 i 18 protokołu kontroli)



2. Wystąpiły przypadki wprowadzenia do ksiąg rachunkowych zapisów księgowych w zakresie wprowadzenia planu finansowego wydatków 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 5-7 i 17 protokołu kontroli)

W związku z powyższym polecam:

1. Dokonać korekty naliczonego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacenia podatków w celu przekazania do Urzędu Skarbowego należnych zaliczek na podatek za I półrocze 2024 r., jednocześnie dokonując pomniejszenia przekazanych dochodów budżetowych do Urzędu Miasta Kalisza. Proszę w odpowiedzi na wystąpienie określić w jaki sposób tego dokonano, czy zaległe zaliczki zostały przekazane jedną wpłatą czy będzie zwiększona kwota przelewu w kilku miesiącach i ewentualnie podać nr wystawionych poleceń księgowania związanych z tym błędem.
2. Zobowiązać głównego księgowego do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie wprowadzania danych do ewidencji księgowej ze szczególnym uwzględnieniem dat operacji gospodarczych, aby dane z ksiąg rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty.

Ponadto w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuję Pana do sprawowania samokontroli oraz zwiększenia nadzoru nad pracą podległych Panu pracowników. Zobowiązuję Pana do przestrzegania przepisów w zakresie całości funkcjonowania jednostki, gdyż przeprowadzona kontrola nie objęła wszystkich zagadnień działalności szkoły.

W sprawach wątpliwych należy konsultować się z Wiceprezydentem Miasta Kalisza i Skarbnikiem Miasta Kalisza.

O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym do dnia 06 września 2024 r.

Prezydent Miasta Kalisza

/.../

Krystian Kinastowski

Do wiadomości:

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

ZESPOŁOWA FIRMOWA TECHNICZNO-ELEKTRONICZNYCH
w Kaliszu
62-800 Kalisz ul. Wolności 89-105
tel. 041 25 10 100
Kalisz, 2024

Kalisz dn. 05.09.2024

ZSTE.081.1.2024

URZĄD MIASTA KALISZA
WYDZIAŁ ORGANIZACYJNY
WPL. DNIA 10. 09. 2024
Nr kor.....
Ilość zał..... Podpis.....

Prezydent Miasta Kalisza

Pan Krystian Kinastowski

Główny Rynek 20 MIASTA KALISZA
KANCELARIA OGÓLNA

62-800 Kalisz

WPL. DNIA 06. WRZ. 2024
Nr kor.....
Ilość zał..... Podpis.....

Dotyczy: uwag pokontrolnych w Zespole Szkół Techniczno - Elektronicznych w Kaliszu

W odpowiedzi na pismo z dnia 7 sierpnia 2024 r. nr SK.1711.0012.2024 D2024.08.00605 dotyczące uwag pokontrolnych wyjaśniamy jak niżej:

Ad. 1

Dokonano korekty naliczonego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatków w celu przekazania do Urzędu Skarbowego należnych zaliczek na podatek za I półrocze 2024 r., jednocześnie dokonując pomniejszenia przekazanych dochodów budżetowych do Urzędu Miasta Kalisza. Rozliczenie dokonane będzie w kilku miesiącach. Korekty zostały już częściowo zrobione: PK 31/2024 z dn. 20.06.2024 na kwotę 141,00 zł., PK 37/2024 z dnia 19.07.2024 na kwotę 147,00 zł., PK 41/2024 z dnia 16.08.2024 na kwotę 145,00 zł. Pozostała część w wysokości 115,00 zł. zostanie rozliczona w miesiącu wrześniu.

URZĄD MIASTA KALISZA
STANOWISKO PRACY
DS. KONTROLI
WPL. DNIA 16. 09. 2024
Nr kor.....
Ilość zał..... Podpis.....

Ad. 2

Główny Księgowy został zobowiązany do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie wprowadzania danych do ewidencji księgowej. Od dnia kontroli, dane są wprowadzane ze szczególnym uwzględnieniem dat operacji gospodarczych tak, aby dane z ksiąg rachunkowych były rzetelne i odzwierciedlały stan rzeczywisty.

Po otrzymaniu uwag pokontrolnych Główna Księgowa została pouczona odnośnie przestrzegania obowiązujących przepisów w zakresie funkcjonowania jednostki i innych aktów prawnych. Ponadto Dyrektor zwiększył nadzór nad pracą Głównej Księgowej oraz nad przestrzeganiem przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej szkoły.

Z poważaniem

DYREKTOR

mgr inż. Mariusz Pawlak

Do wiadomości:

- 1) Pan Grzegorz Kulawinek – Wiceprezydent Miasta Kalisza
- 2) Pani Ewelina Dudek - Naczelnik Wydziału Edukacji