

SK.1711.0001.2025

Kalisz, dnia 25 marzec 2025 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Zespół Szkolno – Przedszkolny nr 6 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: od stycznia do czerwca 2024 r.

Termin przeprowadzenia kontroli:

- 1) w siedzibie jednostki kontrolowanej: 10.01.2025 r. - 17.01.2025 r.
- 2) w siedzibie Urzędu Miasta Kalisza: 20.01.2025 r. - 22.01.2025 r.

Data podpisania protokołu z kontroli: 23.01.2025 r.

Załączniki:

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

Sporządził:
Tomasz Bugaryn

SK.1711.0001.2025

D2025.02.01266

Kalisz, dnia 12 luty 2025 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pani
Donata Kamińska
Dyrektor
Zespół Szkolno – Przedszkolnego Nr 6 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 10.01.2025 r. do 17.01.2025 r. kontrola problemowa w zakresie realizacji budżetu pod kątem rachunkowości i finansów - wydatki budżetowe, wykazała w badanej próbie dokumentów nieprawidłowości, które są wynikiem nieprzestrzegania przepisów:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 t.j. ze zm.),
- ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2024 poz. 497 z późn. 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),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych z jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 j.t.).

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Wystąpiły przypadki wprowadzenia do ksiąg rachunkowych zapisów księgowych, dotyczących księgowania 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 5-8 protokołu kontroli)

2. Wystąpiły przypadki wprowadzenia do ksiąg rachunkowych zapisów księgowych operacji gospodarczych z błędnymi datami ich faktycznego dokonania tj. innymi niż wynikały z dokumentów

**Kalisz**

Dopisz swoją historię

Prezydent Miasta Kalisza

źródłowych, **co narusza art. 24 ust. 1, 2, 3 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.**

(strony 14, 22 protokołu kontroli)

3. Wystąpiły przypadki wprowadzenia do ksiąg rachunkowych zapisu księgowego z błędną datą dokumentu, nie wynikającą ze źródłowego dowodu księgowego (faktury), **co narusza art. 24 ust. 1, 2, 3 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.**

(strony 14, 22 protokołu kontroli)

4. Nie dokonano urealnienia salda konta 229 na koniec stycznia 2024 r. do wysokości faktycznych zobowiązań wobec ZUS, które winno być dokonane z powodu wystąpienia różnicy pomiędzy saldem Ma konta 229, a faktycznie zapłaconymi składkami ZUS i wynikającymi z deklaracji ZUS P-DRA za styczeń 2024, **co narusza art. 4 ust. 1, art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2, 3 i 5 ustawy o rachunkowości oraz świadczy o braku przeprowadzenia rzetelnej analizy miesięcznych zestawień obrotów i sald sporządzonych na podstawie art. 18 ust. 1 powołanej ustawy.**

(strony 17-19, 22 protokołu kontroli)

5. Należne zobowiązania podatkowe wobec Urzędu Skarbowego za miesiące: styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj i czerwiec 2024 r. były niezgodne z wykazanymi w ewidencji księgowej (na koncie 225). Faktycznie należny i zapłacony podatek dochodowy na podstawie list płac za ww. miesiące 2024 r. nadal nie wynika z salda konta służącego do ewidencji zobowiązań wobec US. **Powyższe narusza art. 4 ust. 1, art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2, 3 i 5 ustawy o rachunkowości oraz świadczy o braku przeprowadzenia rzetelnej analizy miesięcznych zestawień obrotów i sald sporządzonych na podstawie art. 18 ust. 1 powołanej ustawy.**

(strony 19-20, 22 protokołu kontroli)

6. Wystąpiły przypadki błędnego naliczenia i potrącenia zryczałtowanego wynagrodzenia należnego płatnikowi z tytułu terminowego wpłacenia zaliczek na podatek dochodowy, co spowodowało niedopłatę zaliczek na podatek dochodowy w Urzędzie Skarbowym, a w konsekwencji zawyżenie dochodów przekazanych do Urzędu Miasta Kalisza, z kolei w innych miesiącach dochody przekazane na rachunek miasta były zaniżone. Stanowiło to **naruszenie § 1 ust. 1 pkt 1 i § 1 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wynagrodzenia płatnika i inkasenta z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa.**

W trakcie czynności kontrolnych prowadzonych w siedzibie Urzędu Miasta Kalisza główny księgowy dokonał ponownego wyliczenia za cały 2024 rok wynagrodzenia z tytułu terminowej płatności zaliczek i brakującą kwotę dochodów przekazał na rachunek Miasta Kalisza, a niedopłatę podatku w dniu 20.01.2025 r. na rachunek bankowy Pierwszego Urzędu Skarbowego w Kaliszu.

(strony 19-20, 22 protokołu kontroli)

7. Wynagrodzenie płatnika z tytułu wpłacania podatków naliczane w wysokości 0,3% było ewidencjonowane z pominięciem konta „225”, kwoty wynagrodzenia płatnika były księgowane tylko na kontach należności z tytułu dochodów budżetowych „221” i przychodów operacyjnych „760”, co narusza załącznik nr 2 Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego **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.**



(strony 19-20 protokołu kontroli)

8. Zapłaty składek ZUS za miesiąc Czerwiec 2024 r. do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych dokonano 4 dni po terminie, **co narusza art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych i jest zagrożone odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych na podstawie art. 14 pkt 1-4 ustawy z dnia 17 grudnia 2024 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.**

(strony 18, 23 protokołu kontroli)

9. Na dokumentach księgowych (faktury) nie wskazywano podstawy prawnej na pieczętce: „Zamówienie zrealizowano zgodnie z ustawą *Prawo Zamówień Publicznych* [...]”, dotyczącej stosowania przepisów zawartych w ustawie Prawo Zamówień Publicznych, **co narusza art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych i świadczy o nie zapewnieniu w pełni przez dyrektora funkcjonowania skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej.**

(strona 13 protokołu kontroli)

W związku z powyższym polecam:

1. Dokonać urealnienia salda konta 229 do wysokości zobowiązań wobec ZUS zgodnych ze stanem faktycznym, po uwzględnieniu różnic wynikających ze składanych deklaracji ZUS DRA za cały 2024 rok, aby nie dopuścić w przyszłości do wykazania w sprawozdaniach danych niezgodnych ze stanem faktycznym.
2. Dokonać urealnienia salda konta 225 do wysokości zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego zgodnych ze stanem faktycznym, po uwzględnieniu list płac za cały 2024 rok, aby nie dopuścić w przyszłości do wykazania w sprawozdaniach danych niezgodnych ze stanem faktycznym.
3. W przyszłości dokonywać rozliczenia z Urzędem Skarbowym zgodnie z przepisami obowiązującego prawa w tym zakresie, a naliczone na koncie 221 dochody należne dla budżetu miasta przekazywać w poprawnej kwocie i terminie na rachunek miasta.
4. Zobowiązać Głównego księgowego do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz bezwzględnego przestrzegania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości, a w szczególności:
 - a) księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, bezbłędnie i sprawdzalnie, stosownie do przepisów ustawy o rachunkowości, aby dane z ksiąg rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty,
 - b) dokonać zmian w podziale kont syntetycznych na analityczne, w szczególności na koncie 225
 - b) zapewnić, aby zapisy księgowe wprowadzane do ksiąg rachunkowych zawierały prawidłową datę dowodu księgowego i prawidłową datę operacji gospodarczej oraz zwiększyć kontrolę nad poprawnym wprowadzaniem danych w zapisach księgowych w celu zapewnienia bezbłędności prowadzonych ksiąg rachunkowych.
5. Zobowiązania wobec ZUS regulować terminowo, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w tym zakresie.
6. Zobowiązać sekretarza szkoły do skrupulatnego wpisywania na fakturach i umowach właściwych podstaw prawnych, dotyczących zamówień publicznych.

**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 jednostki. Jednocześnie przypominam, że do obowiązków kierownika jednostki 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.

W sprawach wątpliwych należy konsultować się ze Skarbnikiem Miasta Kalisza oraz z pracownikami Urzędu Miasta Kalisza, a w szczególności Wydziału Edukacji.

O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym **do 28 lutego 2025 r.**

Prezydent Miasta Kalisza

/.../ Krystian Kinastowski



Kalisz
Dopisz swoją historię

Prezydent Miasta Kalisza

Do wiadomości:

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

URZĄD MIASTA KALISZA
SEKRETARIAT WICEDYRENTA

WPL.
DNIA **26. LUT. 2025**

Nr kor.
Ilość zał. Podpis

SK 1711.0001.2025

Zespół Szkolno- Przedszkolny w Kaliszu
ul. Chelmska 18, 62-800 Kalisz
tel. 62/7670229 lub 519145919
email: sekretariat@sp6.kalisz.pl

www.sp6.kalisz.pl

ZESPÓŁ
SZKOLNO-PRZEDSZKOLNY
ul. Chelmska 18, 62-800 Kalisz
tel. 62 7670229
NIP 6182194176 REGON 52281

Kalisz, 26.02.2025 r.

ZSP6.091.12.2025

Prezydent Miasta Kalisza
ul. Główny Rynek 20
62-800 Kalisz

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne nr SK.1711.0001.2025 D2025.02.01266 z dnia 12.02.2025 r. w związku z przeprowadzoną kontrolą przez Urząd Miasta Kalisza w dniach od 10.01.2025 r. do 17.01.2025 r. Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 6 w Kaliszu przekazuje do wiadomości informację o realizacji zaleceń pokontrolnych:

➤ **Zalecenie nr 1**

Przeprowadzono analizę salda konta 229 i dokonano jego korekty zgodnie z rzeczywistym stanem zobowiązań wobec ZUS na podstawie złożonych deklaracji ZUS DRA za cały 2024r.

➤ **Zalecenie nr 2**

Dokonano weryfikacji i korekty salda konta 225 dostosowując je do aktualnych zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego, z uwzględnieniem list płac za cały 2024r.

➤ **Zalecenie nr 3**

Zobowiązano Głównego księgowego do dokonywania rozliczeń z Urzędem Skarbowym zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Od momentu kontroli dochody naliczane na koncie 221 są przekazywane do urzędu miasta w prawidłowej kwocie i terminie.

opł. 28.02.

➤ **Zalecenie nr 4**

Dokonano zmian w podziale kont syntetycznych na analityczne zwłaszcza w zakresie konta 225.

Zobowiązano Głównego księgowego do skrupulatnego prowadzenia ksiąg rachunkowych, w szczególności do zwrócenia uwagi na prawidłowe daty dowodów księgowych oraz operacji gospodarczych. Zwiększono kontrolę dyrektora szkoły nad prawidłowością wprowadzanych danych.

➤ **Zalecenie nr 5**

Dyrektor szkoły zintensyfikował nadzór nad terminowym regulowaniem zobowiązań wobec ZUS, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

➤ **Zalecenie nr 6**

Sekretarz szkoły został zobowiązany do skrupulatnego wpisywania na fakturach i umowach właściwych podstaw prawnych dotyczących zamówień publicznych. W celu zapewnienia prawidłowej realizacji zalecenia zarządzeniem nr 13/2024/2025 Dyrektora Zespołu Szkolno- Przedszkolnego nr 6 w Kaliszu z dnia 05.02.2025 r. w sprawie aktualizacji wzorów stosowanych pieczętek w ZSP nr 6 w Kaliszu wprowadzono pieczętkę dotyczącą zamówień publicznych o treści „ Nie podlega ustawie „Prawo zamówień publicznych” z dnia 11.09.2019 r. Zakup poniżej progu określonego w art. 2 ust. 1 pkt.1 (Dz.U. z 2019 r. poz. 2019 z późn. zm.) Zarejestrowano pod poz. nr/..... data..... podpis.....”.

Zapewniamy, że wdrożone działania pozwolą na eliminację nieprawidłowości wskazanych w wystąpieniu pokontrolnym i zapobiegą ich wystąpieniu w przyszłości.

Z poważaniem

DYREKTOR

mgr Donata Kamińska

Do wiadomości:

1. Ewelina Dudek – Naczelnik Wydziału Edukacji