

SK.1711.0012.2025

Kalisz, dnia 7 maja 2025 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Szkoła Podstawowa nr 9 im. Dywizji Piechoty Ziemi Kaliskiej 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 półrocze 2024 r.

Termin przeprowadzenia kontroli:

- 1) w siedzibie jednostki kontrolowanej: 25.02.2025 r. - 04.03.2025 r.
- 2) w siedzibie Urzędu Miasta Kalisza: 10.03.2025 r. - 11.03.2025

Data podpisania protokołu z kontroli: 12.03.2025 r.

Załączniki:

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

Sporządził:
Tomasz Bugaryn



SK.1711.0012.2025
D2025.03.03289

Kalisz, dnia 27 marzec 2025 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pan
Emil Jesiołowski
Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 9
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 w dniach od 25.02.2025 r. do 04.03.2025 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 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. 1530 ze zm.),
- 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,
- rozporządzenia Ministra Rodziny i Polityki Społecznej z dnia 18 października 2023 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie bezpieczeństwa i higieny pracy na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe (Dz. U. 2023 r., poz. 2367),
- zarządzenia nr 31/2022 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 9 z dnia 01.09.2022 r. w sprawie okularów korygujących wzrok.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Dyrektor zaakceptował wniosek, na podstawie którego pracownik otrzymał refundację za zakup okularów korygujących wzrok po upływie 1 roku i miesiąca od poprzedniej refundacji tj. przed upływem wymaganych 2 lat, co narusza zapisy Zarządzenia nr 31/2022 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 9 z dnia 01.09.2022 r. w sprawie okularów korygujących wzrok.

(strony nr 15 i 20 protokołu kontroli)

2. Polecenie księgowania planu finansowego wydatków budżetowych wystawiono z nieprawidłową datą 01.01.2024 r., tj. wskazano dzień wolny od pracy, w którym główny księgowy nie wystawiał żadnych dokumentów, co świadczy o niepełnej kontroli merytorycznej tych dokumentów.



(strona nr 6 i 20 protokołu kontroli)

3. Nie zaktualizowano zapisów Zarządzenia nr 31/2022 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 9 z dnia 01.09.2022 w sprawie okularów korygujących wzrok, dostosowując jego treść do przepisu nadrzędnego tj. Rozporządzenia Ministra Rodziny i Polityki Społecznej z dnia 18 października 2023 r., zmieniającego rozporządzenie w sprawie bezpieczeństwa i higieny pracy na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe - w zakresie możliwości dofinansowania szkielek kontaktowych, co zaburzyło porządek prawny i stanowiło ograniczenie pracownikom uprawnień przysługujących im na podstawie przepisów nadrzędnych.

(strona nr 15 i 20 protokołu kontroli)

4. W miesiącu czerwcu wynagrodzenie płatnika od świadczeń wypłaconych z ZFŚS, nie zostało odprowadzone na konto Urzędu Miasta, lecz pozostało na rachunku bankowym Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Wynagrodzenie potrącone z kwoty pobranych podatków jest dochodem podlegającym odprowadzeniu na rachunek budżetu miasta, a pominięcie tej kwoty powoduje w konsekwencji uszczuplenie dochodów jednostki samorządu terytorialnego i stanowi naruszenie art. 28 Ordynacji podatkowej.

Wydawnictwo podatkowe Gofin w artykule z dnia 01.09.2024 r. pn. "Podatek dochodowy od osób fizycznych pobrany od wypłacanego nauczycielom świadczenia urlopowego" opisuje sposób księgowania wynagrodzenia należnego od takich świadczeń (zeszyty metodyczne Rachunkowość nr 17 – 617)

(strony 18 i 20 protokołu kontroli)

5. Wystąpiły przypadki wprowadzenia do ksiąg rachunkowych zapisów operacji gospodarczych z błędnymi datami ich faktycznego dokonania, co narusza art. 24 ust. 1, 2, 3 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

(strona nr 12 i 20 protokołu kontroli)

6. Wystąpiły przypadki wprowadzenia do ksiąg rachunkowych błędnej daty dokumentu, niewynikającej z dokumentu źródłowego, co narusza art. 24 ust. 1, 2 i 3 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

(strona nr 12 i 20 protokołu kontroli)

7. Księgowanie naliczenia i przekazania na dochody wynagrodzenia płatnika za terminowe regulowanie podatku dochodowego i naliczenie zasiłków nie było odzwierciedlone na poleceniu księgowania. Ujęcie w księgach rachunkowych wynagrodzenia płatnika odbywa się z pominięciem konta 221, co narusza rozporządzenie 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 (załącznik nr 1- część II).



Stosowana technika księgowania nie jest również zgodna z komentarzem do planu kont (M. Augustowska), zgodnie z którym na stronie Wn konta 225 i 229 księguje się obciążenie należności z tytułu funkcji płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych lub z tytułu obliczenia i wypłaty zasiłków.

(strona nr 16 i 21 protokołu kontroli)

W związku z powyższym polecam:

1. Zobowiązać głównego księgowego do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz 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 dowodu księgowego i prawidłową datę operacji gospodarczej.
2. Dopilnować, aby nie powtórzył się przypadek zrefundowania zakupu okularów korygujących wzrok lub soczewek pracownikowi administracji przed upływem pełnych 2 lat tj. 24 miesięcy.
3. Zobowiązać głównego księgowego do naliczania zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatków również od świadczeń z ZFŚS oraz o wyliczoną kwotę zwiększać dochody odprowadzane na rachunek jednostki samorządu terytorialnego.
4. Wystawiać każdorazowo polecenie księgowania w celu wskazania sposobu księgowania wynagrodzenia płatnika za terminowe regulowanie podatku dochodowego i naliczenie zasiłków, a do ewidencji księgowej wynagrodzenia płatnika stosować konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.
5. W ramach kontroli merytorycznej poleceń księgowania, weryfikować również datę wystawienia dokumentu, aby nie dopuścić do wskazania na dokumencie dnia wolnego od pracy.
6. Doprowadzić postanowienia przepisu wewnętrznego, w zakresie refundacji kosztów zakupu zarówno okularów, jak i szkieł kontaktowych, aby były w pełni zgodne z przepisem nadrzędnym tj. Rozporządzeniem Ministra Rodziny i Polityki Społecznej z dnia 18 października 2023 r., zmieniającym rozporządzenie w sprawie bezpieczeństwa i higieny pracy na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe.

Ponadto w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuję Pana do sprawowania samokontroli oraz zwiększenia nadzoru nad pracą podległych Panu 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.



Kalisz

Dopisz swoją historię

Prezydent Miasta Kalisza

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 25.04.2025 r.

Prezydent Miasta Kalisza
/.../ Krystian Kinastowski

Do wiadomości:

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



**Szkoła Podstawowa Nr 9
im. 25 DYWIZJI PIECHOTY ZIEMI KALISKIEJ
w KALISZU**

ul. Żwirki i Wigury 13, 62-800 Kalisz, tel./fax 062 502 11 95

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 9
im. 25 Dywizji Piechoty Ziemi Kaliskiej w Kaliszu
ul. Żwirki i Wigury 13, tel. 62 502 11 95
62-800 KALISZ
regon 000693025 NIP 6191542669

URZĄD MIASTA KALISZA
SEKRETARIAT WICEPREZYDENTA

WPL. DNIA **23. KWI. 2025**

Nr kor.

Ilość zał.

Podpis.

URZĄD MIASTA KALISZA
WYDZIAŁ ORGANIZACYJNY

WPL. DNIA **23. 04. 2025**

Nr kor.

Ilość zał.

Podpis.

URZĄD MIASTA KALISZA
STANOWISKO PRACOWNIKÓW
DS. KONTROLI

WPL.
DNIA

29. 04. 2025

Nr kor.

Ilość zał.

SZKOŁA

Kalisz, **22.04.2025r.**

SP 9. 071. 34. 2025

URZĄD MIASTA KALISZA
KANIELARIA GŁÓWNA

WPL. DNIA **23. KWI. 2025**

Nr kor.

Ilość zał.

Podpis.

W odpowiedzi na pismo SK.1711.0012.2025, D2025.03.03289 z dnia 27 marca 2025r.

dotyczące kontroli przeprowadzonej w Szkole Podstawowej Nr 9 w dniach 25.02.2025 – 04.03.2025 informuję, że:

Ad1. 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.

Ad2. Zobowiązuję się dopilnować, aby nie powtórzył się przypadek wcześniejszej refundacji zakupu okularów lub soczewek pracownikowi administracji.

Ad3. Główny księgowy został zobowiązany do naliczania zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatków od świadczeń z ZFŚS oraz zwiększyć dochody o wyliczoną kwotę.

Ad4. Zobowiązano Głównego Księgowego do stosowania konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” do księgowania wynagrodzenia płatnika za terminowe regulowanie podatku dochodowego i naliczanie zasiłków.

Ad5. W ramach kontroli merytorycznej będę weryfikował datę wystawiania dokumentów aby nie dopuścić do wskazania na dokumencie dnia wolnego od pracy.

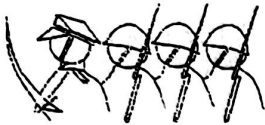
Ad6. Zaktualizowano zarządzenie w sprawie zasad dofinansowania zakupu okularów lub soczewek kontaktowych korygujących wzrok dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe (Zarządzenie Nr 12/2025 z dnia 27.03.2025).

Prezydent

Miasta Kalisza

Krystian Kinastowski

2025-04-23



**Szkoła Podstawowa Nr 9
im. 25 DYWIZJI PIECHOTY ZIEMI KALISKIEJ
w KALISZU**

ul. Żwirki i Wigury 13, 62-800 Kalisz, tel./fax 062 502 11 95



Kalisz, 22.04.2025r.

W celu zapobieżenie w przyszłości powstaniu nieprawidłowości zobowiązuję się do sprawowania samokontroli oraz przestrzegania przepisów w zakresie całości funkcjonowania jednostki.

DYREKTOR SZKOŁY

Emil Jesiołowski