

SK.1711.0007.2025

Kalisz, dnia 7 maja 2025 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Szkoła Podstawowa Nr 12 im. Księcia Bolesława Pobożego
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: rok 2024 r.

Termin przeprowadzenia kontroli:

- 1) w siedzibie jednostki kontrolowanej: 24.01.2025, 29.01.2025 r. - 04.02.2025 r.
- 2) w siedzibie Urzędu Miasta Kalisza: 05.02.2025 r. - 06.02.2025 r.

Data podpisania protokołu z kontroli: 07.02.2025 r.

Załączniki:

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

Sporządził:
Tomasz Bugaryn



SK.1711.0007.2025

D2025.02.03921

Kalisz, dnia 28 luty 2025 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pan
Marcin Urbaniak
Dyrektor
Szkoły Podstawowej Nr 12
im. Księcia Bolesława Pobożnego 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 24.01.2025 r. i od 29.01.2025 r. do 04.02.2025 r. kontrola problemowa w zakresie realizacji 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 2021 r., poz. 217 ze zm.),
- ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 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 (Dz. U. z 2020 r., poz. 342 j.t.).

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Nie naliczono zryczałtowanego wynagrodzenia należnego z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych od świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Wynagrodzenie potrącone z kwoty pobranych podatków jest dochodem podlegającym odprowadzeniu na rachunek budżetu miasta. Pominięcie kwoty wypłaconych świadczeń z konta „135” przy wyliczeniu kwoty wynagrodzenia należnego płatnikowi 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)

(strona 19 protokołu kontroli)

2. Na jednym dokumencie źródłowym naniesiony numer jest niezgodny z numerem pod którym dana faktura została ujęta w dzienniku dokumentów za miesiąc czerwiec 2024 r., co narusza art. 23 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

(strona 12 protokołu kontroli)

3. Dwa polecenia księgowania zostały wystawione z nieprawidłową datą ich wystawienia tj. wskazano dzień wolny od pracy, w którym główny księgowy nie wystawiał żadnych dokumentów, co świadczy o niepełnej kontroli merytorycznej tych dokumentów.

(strona 13 protokołu kontroli)

4. Wystąpiła nieprawidłowość polegająca na niezgodności pomiędzy kwotą faktycznego uznania i obciążenia rachunku bankowego, a kwotą księgowaną na koncie 130 – Rachunek bieżący jednostki. Niezgodność występuje na wyciągach dotyczących regulowania zaliczek na podatek dochodowy oraz składek ZUS, a różnice w kwotach dotyczą w każdym przypadku wynagrodzenia płatnika od terminowej zapłaty zaliczki na podatek dochodowy i wynagrodzenia płatnika składek z tytułu ustalania wysokości i wypłat zasiłków.

Z kolei w momencie przekazywania tych dochodów na rachunek bankowy miasta pomija się księgowanie wydatku na koncie „130”. Ostatecznie łączna kwota obciążeń w okresie sprawozdawczym na rachunku bieżącym w banku jest zgodna z sumą wydatków zaksięgowanych po stronie Ma konta 130, ale taki sposób księgowania zaburza obraz i nie pozwala potwierdzić, że wszystkie zapisy na koncie 130 były dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, co jest niezgodne z opisem zasad funkcjonowania konta 130 wynikającym z 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.).

(strona 13 protokołu kontroli)

5. Naliczenia wynagrodzenia płatnika z tytułu terminowego przekazywania zaliczek na podatek dochodowy oraz wynagrodzenia płatnika za naliczenie, wypłacenie zasiłków dokonuje się na wyodrębnionym koncie analitycznym 225-10-001 „Dochód z tytułu terminowej zapłaty podatku dochodowego” i 229-10-001 „Dochód z tytułu wypłaty zasiłków chorobowych” bez paragrafu wydatków. Księgowania dokonuje się w korespondencji z kontem 760 i dodatkowo po przeciwnej stronie konta 225-10-001 w korespondencji z kontem 221. Takie księgowanie powoduje konieczność dokonywania w każdym miesiącu zapisu technicznego po obu stronach konta 225-10-001 w celu całkowitego usunięcia obrotów. Jest to spowodowane księgowaniem wydatku na koncie 130 w kwocie zwiększonej



o dochód przekazywany do miasta w dniu dokonywania przelewu wyłącznie do Urzędu Skarbowego lub Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Taka technika księgowania nie jest do końca 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 19 protokołu kontroli)

Ponadto informuję, że w celu rekompensowania ogólnych wydatków funkcjonowania szkoły środkami z Funduszu Pomocy Ukrainie (mediów, zakupu art. papierniczych, biurowych i chemicznych, ale również wynagrodzeń nauczycieli i administracji) należy wyliczyć część kwoty możliwej do sfinansowania z tego funduszu, stosując odpowiednią proporcję tj. udział uczniów, będących obywatelami Ukrainy w ogólnej liczbie wszystkich uczniów szkoły.

W sytuacji refundowania kwoty wynagrodzeń nauczycieli, którzy prowadzą lekcje z klasą, w której uczą się obywatele Ukrainy, proporcję należy wyliczyć na podstawie udziału dzieci z Ukrainy w liczbie uczniów zapisanych do tych konkretnych klas, a nie wszystkich uczniów całej szkoły.

W związku z powyższym polecam:

1. Zobowiązać głównego księgowego do naliczania zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatków również od świadczeń z ZFŚS i o wyliczoną kwotę zwiększać dochody odprowadzane na rachunek jednostki samorządu terytorialnego.
2. Zobowiązać głównego księgowego, aby zwracał uwagę na datę wystawienia dokumentu polecenia księgowania i numer dowodu nanoszony ręcznie na dokument źródłowy w celu zapewnienia powiązania dokumentów z księgami rachunkowymi w pełnym zakresie.
3. Zobligować głównego księgowego, aby rozważył zmianę sposobu ujęcia na kontach i paragrafach operacji naliczenia wynagrodzenia płatnika za terminową wpłatę zaliczek na podatek dochodowy i za naliczanie zasiłków ZUS. Proponuję odstąpić od stosowania konta analitycznego 225-10-001, a wynagrodzenie płatnika, wyliczone od całej kwoty zaliczek za podatek, naliczać po stronie Wn konta 225 na jednym z paragrafów wydatkowych np. 4790. Z kolei przy realizacji przelewu dochodów do miasta wydatek ten księgować na koncie 130, ale ze wskazaniem paragrafu wydatków. Zapewni to księgowanie na koncie „130” kwoty w pełni zgodnej z faktycznym obciążeniem rachunku bieżącego.

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

W sprawach wątpliwych należy zasięgać opinii radcy prawnego oraz konsultować się z Wiceprezydentem Miasta Kalisza i Skarbnikiem Miasta Kalisza.



Kalisz

Dopisz swoją historię

Prezydent Miasta Kalisza

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

Prezydent Miasta Kalisza
/.../ Krystian Kinastowski

Do wiadomości:

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

SK.1711.007.2025

Urząd Miasta Kalisza
Sekretariat Prezydenta

Wpł.
Dnia 28. MAR. 2025

Nr kor.
Ilość zel.



OGOLNA
Szkoła Podstawowa nr 12 im. Księcia Bolesława Pobożnego
ul. Długosza 14, 62-800 Kalisz

Fax: 0-62 / 757 48 07 | E-mail: sp12@um.kalisz.pl

Kalisz, 27.03.2025r.

SP.12.081.2.2025

Odpowiedź na wystąpienie pokontrolne

Pan
Krystian Kinastowski
Prezydent Miasta Kalisza

W odpowiedzi na pismo Prezydenta Miasta Kalisza SK.1711.007.2025 z 28 lutego 2025r. informuję, że zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego zapłacenia podatku dochodowego od świadczeń wypłaconych uprawnionym z ZFŚS przekazano dnia 26 marca 2025 na rachunek Miasta Kalisza.

Zobowiązałem Głównego księgowego do zwiększenia uwagi przy stosowaniu przepisów ustawy o rachunkowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, aby dane na dokumentach źródłowych odzwierciedlały powiązania z księgami rachunkowymi w zakresie numeracji oraz daty wystawienia dokumentu polecenie księgowania były z dnia, w którym faktycznie dokument ten został sporządzony.

Ponadto zobligowałem Głównego księgowego do rozważenia zmiany sposobu ujęcia na kontach i paragrafach operacji naliczania wynagrodzenia płatnika za terminowa wpłatę zaliczek na podatek dochodowy i naliczanie zasiłków ZUS.

Z poważaniem
DYREKTOR
Szkoły Podstawowej nr 12
w Kaliszu
[Signature]
mgr Marek Urbanlak
Do wiadomości:

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