

SK.1711.0009.2025

Kalisz, dnia 7 maja 2025 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Zespół Szkół Ekonomicznych 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: 10.02.2025 r. - 18.02.2025 r.
- 2) w siedzibie Urzędu Miasta Kalisza: 19.02.2025 r.

Data podpisania protokołu z kontroli: 20.02.2025 r.

Załączniki:

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

Sporządził:
Tomasz Bugaryn

SK.1711.0009.2025
D2025.03.00972

Kalisz, dnia 10 marzec 2025 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pani
Agnieszka Korotczuk
Dyrektor Zespołu Szkół Ekonomicznych
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 10.02.2025 r. do 18.02.2025 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 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. 2023 r. poz. 1230),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. 1530 ze zm.),
- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.06.2022 r. w sprawie wynagrodzenia płatnika i inkasenta z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa,
- Rozporządzenia Ministra Rodziny i Polityki Społecznej z dnia 18 października 2023 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie bezpieczeństwa i higieny pracy na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe (Dz. U. 2023 r., poz. 2367),
- Zarządzenia Dyrektora Zespołu Szkół Ekonomicznych w Kaliszu Nr 4/2021 z dnia 1 września 2021 r. w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową i procedury kontroli finansowej w Zespole Szkół Ekonomicznych w Kaliszu, na które składa się m. in. Instrukcja Sporządzania, Kontroli i Obiegu Dokumentów Księgowych.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Brak konsekwencji i spójności w kwalifikacji dokumentów do danego okresu sprawozdawczego. W jednym przypadku tj. faktury dotyczącej usług pocztowych wystawionej w dniu 05.06.2024 r., (data wpływu do jednostki 12.06.2024 r. tj. po dacie



złożenia miesięcznego sprawozdania Rb-28S), miało miejsce zaksięgowanie jej pod nieprawidłową datą 31.05.2024r., co jest niezgodne z zapisami „Instrukcji Sporządzania, Obiegu i Kontroli Dokumentów” i narusza art. 24 ust. 3 w związku z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

(strona nr 13 protokołu kontroli)

2. Brak dostosowania do stanu faktycznego zapisów „Instrukcji Sporządzania, Obiegu i Kontroli Dokumentów” w zakresie obsługującego jednostkę banku, co świadczy o nienależytym zapewnieniu funkcjonowania adekwatnej i skutecznej kontroli zarządczej, co narusza art. 69 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

(strona nr 13 protokołu kontroli)

3. Nie zaktualizowano zapisów Zarządzenia Nr 12/2021 Dyrektora Zespołu Szkół Ekonomicznych w Kaliszu z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad dofinansowania kosztów poniesionych na zakup okularów korekcyjnych przez pracowników Zespołu Szkół Ekonomicznych w Kaliszu, 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.

W trakcie trwania czynności kontrolnych wydane zostało nowe zarządzenie regulujące w/w kwestie (Zarządzenie Nr 2/ADM/2025 Dyrektora Zespołu Szkół Ekonomicznych w Kaliszu z dnia 12 lutego 2025 r. w sprawie wprowadzenia zasad dofinansowania kosztów poniesionych na zakup okularów korekcyjnych lub soczewek kontaktowych przez pracowników Zespołu Szkół Ekonomicznych w Kaliszu).

(strona nr 13 protokołu kontroli)

4. Nie skorzystano z uprawnienia do pomniejszania należnych składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych o wynagrodzenie należne dla płatników składek za wykonywanie zadań związanych z ustalaniem wysokości i wypłat świadczeń z ubezpieczenia chorobowego. Prawo do przedmiotowego wynagrodzenia wynika z art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U 2023 r. poz. 1230), a rezygnacja z tego uprawnienia oznacza zmniejszenie dochodów przekazywanych do budżetu miasta Kalisza.

(strony 15-16 protokołu kontroli)

5. W miesiącu czerwcu 2024 r. naliczono i przekazano do Urzędu Miasta dochody o 4,00 zł większe niż wynika z prawidłowego wyliczenia na podstawie § 1 ust. 1 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.06.2022 r. w sprawie wynagrodzenia

**Kalisz**

Dopisz swoją historię

Prezydent Miasta Kalisza

płatnika i inkasenta z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa. W miesiącu lipcu 2024 r. należne Miastu dochody pomniejszono o tę kwotę, doprowadzając do zgodności kwot przekazanych z należnymi.

(strona nr 17 protokołu kontroli)

W związku z powyższym polecam:

1. Zobowiązać głównego księgowego do bezwzględnego przestrzegania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości oraz Instrukcji Sporządzania, Obiegu i Kontroli Dokumentów, a w szczególności do 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.
2. Zobligować głównego księgowego do naliczania wynagrodzenia w wysokości 0,1% z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa.
3. Dostosować przepisy wewnętrzne do obowiązujących przepisów rangi nadrzędnej oraz obowiązującego stanu faktycznego.

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 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 04.04.2025 r.

Wiceprezydent Miasta Kalisza
/.../ Grzegorz Kulawinek

Do wiadomości:

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



ZESPÓŁ SZKÓŁ EKONOMICZNYCH

62-800 Kalisz, ul. Legionów 6

URZĄD MIASTA KALISZA
STANOWISKO PRACY
DS. KONTROLI

WPL. DNIA 11. 04. 2025

Nr kor.....
Ilość zal..... Podpis.....

Technikum Nr 2 im. Gen. M. Smorawińskiego
Branżowa Szkoła I stopnia Nr 2

Sekretariat: (62) 502-94-44

Dyrektor: (62) 502-94-55

Kalisz, 01.04.2025r.

URZĄD MIASTA KALISZA
SEKRETARIAT PREZYDENTA

WPL. DNIA 04. KWI. 2025

ZSE.S.081.01.2025

Nr kor.....
Ilość zal.....

Pan

Krystian Kinastowski

Prezydent Miasta Kalisza

URZĄD MIASTA KALISZA
ul. Główny Rynek 20
KANCELARIA GŁÓWNA
62-800 Kalisz

WPL. DNIA 04. KWI. 2025

Nr kor.....
Ilość zal.....
Podpis.....

W odpowiedzi na pismo z dnia 11.0009.2025, D2025.03.00972

dotyczące wyników kontroli problemowej w zakresie realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – wydatki budżetowe w 2025 roku informuję, co następuje:

Ad. 1

Jako nieprawidłowość kontrolująca wskazała zaksięgowanie faktury za usługi pocztowe pod datą 31.05.2024 roku, tj. pod datą sprzedaży, przypadającą na dzień 31.05.2024r. Data wystawienia tej faktury to 05.06.2024r., natomiast data wpływu to 12.06.2024r. W wewnętrznych przepisach widnieje zapis:

„Zapisy w księgach są dokonywane na bieżąco, w języku polskim i w polskiej walucie, według dat wystąpienia operacji oraz tak, aby wszystkie operacje gospodarcze za dany okres zostały ujęte w terminie umożliwiającym sporządzenie na czas obligatoryjnych sprawozdań, deklaracji podatkowych i dokonanie rozliczeń finansowych. Jeżeli faktury lub rachunki posiadają datę wystawienia wcześniejszą niż na bieżąco księgowane dokumenty, wtedy księguje się je pod datą wpływu. Faktury wystawione w miesiącu poprzednim, które wpłynęły po terminie złożenia sprawozdań miesięcznych, księguje się pod datą wpływu. Faktury za energię elektryczną, wodę i gaz oraz za rozmowy telefoniczne, opłaty pocztowe i inne, obciążają koszty tego miesiąca, w którym faktury zostały wystawione przez sprzedawcę, bez względu na to jakiego okresu dotyczą.

Z przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości wynika, iż do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Ponadto określona w art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości zasada memoriału, wymaga ujęcia w księgach rachunkowych wszystkich przypadających na rzecz jednostki przychodów, jak i obciążających ją kosztów, związanych z tymi przychodami dotyczących danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Jeżeli np. faktura za usługi telekomunikacyjne wystawiona w styczniu dokumentuje usługi wykonane w grudniu oraz w styczniu, to koszty tych usług odnosi się odpowiednio - zgodnie z zasadą memoriału - w ciężar okresów sprawozdawczych, których dotyczą. Jeżeli jednak, w ocenie jednostki, koszty usług nie są istotne i nie wywierają ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie jej sytuacji majątkowej i finansowej oraz na wynik finansowy, jednostka może skorzystać z uproszczenia określonego w art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości i zaksięgować koszty tylko do jednego okresu sprawozdawczego...”

Według kontrolującej naruszono art. 23 ustawy o rachunkowości ust. 3, który brzmi: „Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych.” oraz art. 21 ust. 1 pkt 6 UoR: „Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej: stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.” Wszystkie te elementy wspomniany dowód księgowy posiadał, a także zapewniono ciągłość zapisów w ewidencji księgowej.

W istocie faktura została zaliczona do miesiąca maja 2024 roku. Kierując się nadrzędnymi zasadami rachunkowości oraz brakiem wpływu zaliczenia ww. faktury do okresu wystąpienia operacji gospodarczej na sprawozdania budżetowe uważamy, że nie można tej sytuacji traktować jako nieprawidłowość czy uchybienie i nie doszło do zaburzenia ciągłości zapisów i wiernego, rzetelnego przedstawienia sytuacji finansowej jednostki. W naszej ocenie zaliczenie tej faktury zarówno do miesiąca maja czy czerwca byłoby prawidłowe, a ostateczna decyzja należy zawsze do prowadzącego i odpowiedzialnego za księgi rachunkowe. Zapisy w procedurach wewnętrznych, regulujących gospodarkę finansową mają na celu uproszczenie ewidencji operacji gospodarczych w granicach UoR, co jest dość oczywiste dla służb finansowo-księgowych. Aby jednak procedury wewnętrzne były dość jasne dokonaliśmy minimalizacji zapisów w *Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów*, pozbywając się nader szczegółowych uregulowań.

Ad.2

W *Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów* zlikwidowano wszelkie zapisy dotyczące rodzaju banku, w jakim jednostka ma rachunki bankowe, a pozostawiono jedynie ogólne zasady funkcjonowania gospodarki finansowej, w części dotyczącej obrotu bezgotówkowego.

Ad. 3

Tak, jak zapisano w protokole pokontrolnym, dokonano aktualizacji przepisów wewnętrznych, dotyczących dofinansowania zakupu okularów korekcyjnych przez pracowników szkoły o możliwość zakupu soczewek kontaktowych.

Ad. 4

W wystąpieniu pokontrolnym wskazano jako nieprawidłowość nieskorzystanie z uprawnienia do pomniejszania należnych składek do ZUS o 0,1% wynagrodzenia należnego dla płatników składek.

Zasady realizacji zadań z zakresu ubezpieczeń społecznych oraz ustalanie wynagrodzenia za wykonywanie tych zadań określono w przepisach Ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych.

Jak słusznie zauważono, zgodnie z zapisami Ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, jest to uprawnienie, a nie obowiązek. Przeliczając wielkość przedmiotowego wynagrodzenia od wartości wypłacanych świadczeń miesięcznie stanowi ją kwota około 4 zł., co w skali roku

daje wartość około 50 zł. dochodów budżetowych. Patrząc na skalę rocznych dochodów z tego tytułu uważamy, iż jest ona niewspółmierna z ogromem pracy, jaki należy włożyć w ewentualną korektę deklaracji, której konieczność wykonania nie musi być spowodowana błędnym naliczeniem, a np. sytuacją związaną z przekroczeniem rocznej podstawy wymiaru składek emerytalno-rentowych.

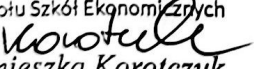
Co ważniejsze, przedmiotem kontroli nie były dochody budżetowe, a wydatki budżetowe za pierwsze półrocze 2024 roku.

Ad. 5

Jako nieprawidłowość kontrolująca wskazuje błędne naliczenie i przekazanie do Urzędu Miasta dochodów budżetowych w miesiącu czerwcu 2024 roku, co w miesiącu lipcu zostało skorygowane. To nie kontrolująca wykryła błędne naliczenie, lecz główny księgowy. Główny księgowy w miesiącu czerwcu 2024 roku, przeprowadzając kontrolę formalno-rachunkową naliczenia wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe znalazł błąd pracownika sporządzającego listę płac, co w konsekwencji spowodowało zawyżenie wynagrodzenia płatnika w wysokości 0,3% podatku dochodowego. Jak słusznie napisano w wystąpieniu pokontrolnym, główny księgowy ten błąd skorygował w kolejnym miesiącu. Jaki sens ma zatem opisywanie tej sytuacji i opatrywanie jej mianem nieprawidłowości, skoro to główny księgowy wykrył i skorygował powstały błąd. W naszej ocenie kontrolujący powinien wykrywać błędy, które zostały niezauważone i należy je zgodnie z procedurami wewnętrznymi oraz przepisami nadrzędnymi naprawić.

W celu wyeliminowania ewentualnych nieprawidłowości w przyszłości zobowiązuję się w sposób należyty zabezpieczać interesy jednostki, przestrzegać przepisy w zakresie gospodarki finansowej oraz kontroli zarządczej poprzez ciągły nadzór nad pracownikami.

Z poważaniem

DYREKTOR
Zespołu Szkół Ekonomicznych

Agnieszka Korotczuk