

SK.1711.0011.2025

Kalisz, dnia 7 maja 2025 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Zespół Szkolno – Przedszkolny nr 1 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: 24.02.2025 r. - 03.03.2025 r.
- 2) w siedzibie Urzędu Miasta Kalisza: 04.03.2025 r.

Data podpisania protokołu z kontroli: 06.03.2025 r.

Załączniki:

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

Sporządził:
Tomasz Bugaryn

**Kalisz**

Dopisz swoją historię

Prezydent Miasta Kalisza

SK.1711.0011.2025

D2025.03.01043

Kalisz, dnia 14 marzec 2025 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pani

Beata Knop

Dyrektor Zespołu Szkolno – Przedszkolnego Nr 1
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 24.02.2025 r. do 03.03.2025 r. kontrola problemowa realizowanego budżetu za rok 2024 r. pod kątem rachunkowości i finansów - wydatki budżetowe wykazała w badanej próbie dokumentów nieprawidłowości i uchybienia, które są wynikiem nieprzestrzegania przepisów:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.),
- 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),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2025 r., poz. 133).

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Nierzetelnie sporządzono sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca 2024 r., tj.: kwota zaangażowania wykazana w sprawozdaniu Rb-28S nie jest zgodna z ewidencją księgową – analityką konta 998. Niezgodność dotyczy błędnego zaksięgowania zaangażowania ponadplanowego wywozu odpadów na kwotę 122,04 zł. Zaangażowanie zaksięgowano błędnie na koncie nie mającym powiązania z paragrafem, stąd pozycja nie została uwzględniona w sprawozdaniu Rb-28S za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca 2024 r. Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem mylny zapis wprowadzony do ewidencji księgowej w kwietniu 2024 r. został w dniu 30 września 2024 r. przeksięgowany do właściwej klasyfikacji



budżetowej, co znalazło odzwierciedlenie w sprawozdaniach złożonych za III kwartał roku 2024 r. i za cały rok 2024 r.

Wykazanie w sprawozdaniu danych niewynikających z ewidencji księgowej narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz jest zagrożone odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych na podstawie art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 104),

(strona 10 protokołu kontroli)

2. W kilku przypadkach wprowadzono do dziennika błędną datę operacji gospodarczej. Dotyczy to głównie sytuacji dzielenia w dzienniku dokumentu księgowego na kilka pozycji (pierwsza data operacji gospodarczej nanoszona jest prawidłowo, pozycja druga i następne nie zachowują prawidłowej daty operacji gospodarczej), co narusza art. 24 ust. 1, 2, 3 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

(strona 14 protokołu kontroli)

3. W miesiącu poddanym kontroli, czynności sporządzenia i sprawdzenia pod względem merytorycznym sześciu list płac dokonała jedna osoba. Stwierdzono zatem brak instrumentów umożliwiających zapobieganie zdarzeniom niepożądanym w kontekście prawidłowego dokonywania wydatków. W jednostkach sektora finansów publicznych muszą być wprowadzone takie mechanizmy kontroli w zakresie wykonywanych operacji gospodarczych i finansowych, które gwarantują ich rzetelną oraz zgodną ze standardami kontroli zarządczej weryfikację. Bardzo istotny jest właściwy podział kompetencji, mający na celu wprowadzenie systemu kontroli, który będzie eliminował ewentualne błędy. Brak odpowiedniego podziału funkcji zaburza funkcjonowanie adekwatnej i skutecznej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

(strona 15 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 16 -17 protokołu kontroli)



5. Stwierdzono, że jednostka nie pokrywa z wydzielonego rachunku dochodów, na który wpływają dochody z najmu wydatków związanych z wynajmowanymi pomieszczeniami. Wydatki za media typu energia, woda, ścieki, wywóz nieczystości itp., które generują się w związku z realizowanymi umowami najmu nie mogą obciążać podstawowego rachunku budżetu a ujmowanie w rocznym planie wyższych wydatków niż te, które bezpośrednio dotyczą podstawowej działalności jednostki tj. kształcenia, opieki i wychowania jest bezpodstawne. Oznacza to niezastosowanie się do założeń projektu budżetu na dany rok, przygotowanych przez Wydział Edukacji.

(strona 20 protokołu kontroli)

W związku z powyższym polecam:

1. Sprawozdania budżetowe sporządzać rzetelnie i prawidłowo na podstawie ewidencji księgowej, a przy ich sporządzaniu przestrzegać zasad określonych w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Sprawozdawczość budżetowa jest bardzo ważnym elementem spełnienia zasady jawności i przejrzystości finansów publicznych, a wszelkie nieprawdziwe dane wykazywane w sprawozdaniach budżetowych sporządzonych niezgodnie z prowadzoną ewidencją księgową wprowadzają w błąd odbiorcę sprawozdania, a także mogą prowadzić do wykazania nieprawdziwych danych w sprawozdaniach zbiorczych i łącznych. Zarówno w orzecznictwie GKO jak i NSA podkreśla się jak dużą wagę ma poprawne sporządzanie sprawozdań, gdyż wykazanie w nich danych niewynikających z ewidencji księgowej stanowi czyn naruszenia dyscypliny finansów publicznych.
2. Zobowiązać głównego księgowego do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, a w szczególności do prowadzenia ksiąg rachunkowych rzetelnie i bezbłędnie, aby dane z ksiąg rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty, w tym zawierały prawidłową datę operacji gospodarczej.
3. Należy wprowadzić takie mechanizmy kontroli w zakresie sporządzania list płac i sprawdzania ich pod względem merytorycznym, które zagwarantują ich rzetelną oraz zgodną ze standardami kontroli zarządczej weryfikację. Bardzo istotny jest właściwy podział kompetencji, mający na celu wprowadzenie systemu kontroli, który będzie eliminował ewentualne błędy.
4. Wydatki za media typu energia, woda, ścieki, wywóz nieczystości itp., które generują się w związku z realizowanymi umowami najmu, należy w tej części poprawnie ujmować w księgach rachunkowych i wydatkować wyłącznie z wydzielonego rachunku dochodów.

Ponadto w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuję Panią do sprawowania samokontroli oraz zwiększenia nadzoru nad pracą podległych Pani



Kalisz

Dopisz swoją historię

Prezydent Miasta Kalisza

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.

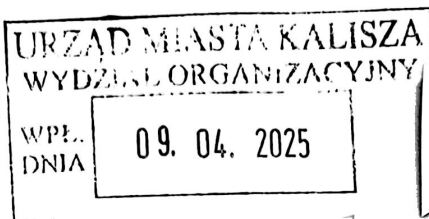
Zgodnie z § 23 ust. 2 Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miasta Kalisza, o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym do dnia 08.04.2025 r.

Prezydent Miasta Kalisza
/.../ Krystian Kinastowski

Do wiadomości:

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

Nr ZSP1. 081.5.2025



Kalisz, dnia 07 kwietnia 2025 -

KRYSZTOF KINASTOWSKI

2025-04-03

PREZYDENT MIASTA KALISZA

URZĄD MIASTA KALISZA
STANOWISKO PRACY
DS. KONTROLI

WPL. DNIA

11. 04. 2025

Główny Rynek 20
62-800 Kalisz

Nr kor.....

Il. zał.....

Podpis.....

Dyrektor Zespołu Szkolno – Przedszkolnego nr 1 w Kaliszu w odpowiedzi na pismo SK.1711.0011.2025 z dnia 14 marca 2025 roku, dotyczące wystąpienia pokontrolnego – powiadamia o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych:

1. Położono nacisk na uważne i dokładne sprawdzanie danych zawartych w sprawozdaniach finansowych z ewidencją księgową, w tym również z danymi wynikającymi z konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”. Zwrócono uwagę, by w Programie Finanse Premium Plus, w Zakładowym planie kont – konta 998 z rozszerzeniem klasyfikacji budżetowej – miały w zakładce „Paragrafy” odpowiednik paragrafu z rozszerzeniem. Taki układ powiązań w Programie Finanse spowoduje, że w sprawozdaniach budżetowych Rb 28S za kwartały zostaną uwzględnione w kolumnie „Zaangażowania” kwoty zaksięgowane na koncie 998. Powyższy mechanizm kontroli wynika z ustaleń z pracownikami obsługi merytorycznej programu Finanse grupy Progran.
2. W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych - zobowiązano głównego księgowego na zwracanie uwagi na wprowadzanie właściwej daty operacji gospodarczej w każdej z pozycji księgowania dowodu księgowego.
3. Wprowadzono w życie mechanizmy kontroli w zakresie sporządzania list płac i sprawdzania ich pod względem merytorycznym; nie czyni tego jeden pracownik. Dokonany podział kompetencji umożliwia zapobieganie zdarzeniom niepożądanym w kontekście prawidłowego dokonywania wydatków i eliminuje ewentualne błędy.
4. Przygotowano i wdrożono do realizacji mechanizm pokrywania z wydzielonego rachunku dochodów (na który wpływają dochody z najmu) –

części wydatków związanych z wynajmowanymi pomieszczeniami. Są to wydatki za media typu energia elektryczna, woda, ścieki, wywóz nieczystości.

W celu wyeliminowania nieprawidłowości zobowiązuję się do zwiększenia nadzoru nad pracą podległych mi pracowników, jak też do przestrzegania przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej. Jednocześnie systematycznie analizuję stan prawny aktów normatywnych oraz stan aktualności wewnętrznych aktów prawnych. W sprawach wątpliwych konsultuję się ze Skarbnikiem Miasta Kalisza oraz z pracownikami Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Kalisza.

DYREKTOR


mgr Beata Knop

Do wiadomości:

1) *Pan Grzegorz Kulawinek*
- *Wiceprezydent Miasta Kalisza*

2) *Pani Ewelina Dudek*
- *Naczelnik Wydziału Edukacji*
Urzędu Miasta Kalisza