

SK.1711.0010.2025

Kalisz, dnia 16 maja 2025 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: I LO im. Adama Asnyka 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: 19.02.2025 r. - 26.02.2025 r.
- 2) w siedzibie Urzędu Miasta Kalisza: 03.03.2025 r.

Data podpisania protokołu z kontroli: 06.03.2025 r.

Załączniki:

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

Sporządził:
Tomasz Bugaryn

SK.1711.0010.2025

D2025.03.01548

Kalisz, dnia 14 marca 2025 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pani
Urszula Janczar
Dyrektor
I Liceum Ogólnokształcącego im. Adama Asnyka
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 19.02.2025 r. do 26.02.2025 r. kontrola problemowa w zakresie realizacji budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – wydatki budżetowe wykazała w badanej próbie dokumentów w skontrolowanych obszarach nieprawidłowości, 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. z 2023 r. poz. 1230),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. 1530 ze zm.),
- Zarządzenia Nr 4/2019 Dyrektora I Liceum Ogólnokształcącego im. Adama Asnyka w Kaliszu z dnia 11 stycznia 2007 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji Obiegu i Kontroli Dowodów Księgowych I Liceum Ogólnokształcącego im. Adama Asnyka.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Wystąpiły przypadki wprowadzenia do ksiąg rachunkowych zapisów księgowych operacji gospodarczych w zakresie wprowadzenia planu finansowego wydatków oraz jego zmian 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 5-6 i 20 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 źródłowych, **co narusza art. 24 ust. 1, 2, 3 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.**

(strony 11, 19 protokołu kontroli)

3. Wystąpiły różnice pomiędzy saldem Ma konta 229, a faktycznie zapłaconymi składkami ZUS i kwotą wynikającą z deklaracji ZUS P-DRA w miesiącach: styczeń, luty i marzec 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 15-16 protokołu kontroli)

4. Opisy na fakturach w zakresie celu i przeznaczenia zakupu były w większości przypadków mało szczegółowe i nieprecyzyjne, co utrudnia efektywny przepływ informacji do głównego księgowego **i jest wynikiem nieprzestrzegania art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.**

(strona 12 protokołu kontroli)

5. 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)

6. Kierownik gospodarczy dokonał kontroli merytorycznej trzech list płac w dniach, w których był nieobecny w pracy, **co narusza procedury kontrolne związane z realizacją wydatków w jednostkach sektora finansów publicznych.**

Powyższe świadczy o braku zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej



kontroli zarządczej w zakresie zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, co narusza art. 69 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

(strony 12-14 i 20 protokołu kontroli)

7. Dyrektor szkoły dokonał zatwierdzenia do wypłaty ze środków budżetowych na fakturach i listach płac w dniach, w których był nieobecny w pracy, **czym naruszył obowiązujące wewnętrzne przepisy jednostki dotyczące „Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych [...]”**.

Kierownik jednostki mimo ustalonych prawidłowo w jednostce procedur z zakresu kontroli dowodów księgowych nie przestrzegał zawartych w nich ustaleń, co uniemożliwiało prawidłowe funkcjonowanie kontroli zarządczej będącej elementem kontroli finansowej, za którą odpowiadał.

(strony 12-14 i 20 protokołu kontroli)

W związku z powyższym polecam:

1. 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, sprawdzalnie i na bieżąco stosownie do przepisów ustawy o rachunkowości, tak aby dane z ksiąg rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty,
 - b) zapewnić, aby zapisy księgowe wprowadzane do ksiąg rachunkowych zawierały prawidłową datę operacji gospodarczej oraz zwiększyć kontrolę nad poprawnym wprowadzaniem danych w zapisach księgowych w celu zapewnienia bezbłędności prowadzonych ksiąg rachunkowych.
2. Zobligować głównego księgowego do naliczania wynagrodzenia w wysokości 0,1% z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa.
3. Zobowiązać kierownika gospodarczego do skrupulatnego opisywania faktur pod względem merytorycznym w sposób bardziej precyzyjny i szczegółowy, co zapewni prawidłowe zakwalifikowanie wydatków do właściwych paragrafów kwalifikacji budżetowej w księgach rachunkowych.

**Kalisz**

Dopisz swoją historię

Prezydent Miasta Kalisza

4. Wyeliminować nieprawidłowości w zakresie procedur kontrolnych związanych z realizacją wydatków, gdyż niedopuszczalne jest potwierdzenie dokonania kontroli merytorycznej, a tym bardziej zatwierdzenia do wypłaty w dniu wolnym od pracy. Poprzez przestrzeganie przepisów wewnętrznych jednostki zapewnić funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w zakresie zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi.

Ponadto w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuję Panią do sprawowania samokontroli oraz do zwiększenia nadzoru nad pracą podległych Pani pracowników, jak też przestrzegania przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej oraz dopilnowania, aby ukazujące się przepisy prawne były na bieżąco analizowane i weryfikowane, a wskutek zachodzących zmian obowiązujące w jednostce wewnętrzne akty prawne niezwłocznie nowelizowane i ujednolicane.

W sprawach wątpliwych należy zasięgać opinii radcy prawnego i 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 12 kwietnia 2025 r.**

Do wiadomości:

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



I Liceum Ogólnokształcące
im. Adama Asnyka
w Kaliszu

URZĄD MIASTA KALISZA
SEKRETARIAT
WPL. DNIA 13. MAJ. 2025
Nr kor. 9P2025.0505B94
Ilość zał. 6

URZĄD MIASTA KALISZA
STANOWISKO PRACOWNIKÓW
DS. KONTROLI
WPL. DNIA 15. 05. 2025
Nr kor. Kalisz, 12 maja 2025

Pan

Krzysztof Kinastowski

Prezydent Miasta Kalisza

2025-05-13

Dyrektor I Liceum Ogólnokształcącego im. Adama Asnyka w Kaliszu w odpowiedzi na pismo SK.1711.0010.2025 D2025.03.01548 z dnia 14 marca 2025 roku informuje o realizacji zaleceń pokontrolnych:

1. Zobowiązano głównego księgowego do prawidłowego prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz do przestrzegania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości.
2. Zobowiązano głównego księgowego do naliczania wynagrodzenia z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa.
3. Zobowiązano kierownika gospodarczego do skrupulatnego opisywania faktur pod względem merytorycznym w sposób bardziej precyzyjny i szczegółowy.
4. Wyeliminowano nieprawidłowości w zakresie procedur kontrolnych dotyczących dat kontroli merytorycznych i dat zatwierdzania do wypłat.

mgr Urszula Janczar
Urszula Janczar
DYREKTOR
I Liceum Ogólnokształcącego
im. Adama Asnyka w Kaliszu

Do wiadomości:

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