

SK.1711.0009.2024

Kalisz, dnia 16 sierpnia 2024 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: IV Liceum Ogólnokształcące im. Ignacego Paderewskiego

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 księgową.
- 2) Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych z danymi ewidencji księgowej.
- 3) Realizacja zaplanowanych wydatków budżetowych w zakresie:
 - wykonania planu w układzie wykonawczym;
 - celowości, gospodarności i legalności;
 - przestrzegania przepisów z zakresu rachunkowości i planu kont w zakresie wydatków budżetowych.

Okres objęty kontrolą: I kwartał 2024 r.

Termin przeprowadzenia kontroli:

- 1) w siedzibie jednostki kontrolowanej: od 18.04.2024 r. do 24.04.2024 r.
- 2) w siedzibie Urzędu Miasta Kalisza: 25.04.2024 r. do 26.04.2024 r.

Data podpisania protokołu z kontroli: 08.05.2024 r.

Załączniki:

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

Sporządziła:
Kamila Rużyczka



SK.1711.0009.2024
D2024.06.00816

Kalisz, dnia 06 czerwca 2024 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pani
Joanna Dolna
Dyrektor
IV Liceum Ogólnokształcącego
im. Ignacego Paderewskiego

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 18.04.2024 r. do 24.04.2024 r. kontrola problemowa w zakresie realizacji budżetu pod kątem rachunkowości i finansów - wydatki budżetowe, wykazała w badanej próbie dokumentów nieprawidłowość, która jest wynikiem nieprzestrzegania rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2022 r. w sprawie wynagrodzenia płatnika i inkasenta z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa.

W wyniku kontroli stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Za miesiące: styczeń, luty i marzec 2024 r. dokonano naliczenia i potrącenia zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacenia podatków pobranych przez płatnika na podatek dochodowy od osób fizycznych w zawyżonej kwocie. Należne zaliczki do Urzędu Skarbowego pomniejszono o 0,6% (stawka obowiązująca ostatecznie do grudnia 2023 r.), zamiast o 0,3 %, co spowodowało niedopłatę zaliczek na podatek dochodowy w Urzędzie Skarbowym, a w konsekwencji zawyżenie dochodów przekazanych do Urzędu Miasta Kalisza. Stanowiło to naruszenie § 1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wynagrodzenia płatnika i inkasenta z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa. Za marzec dokonano dopłaty podatku w dniu 19.04.2024 r., a zatem w terminie, natomiast za styczeń i luty zaległość w łącznej kwocie 287,00 zł Główny księgowy wpłacił do Urzędu Skarbowego w dniu 23.04.2024 r.

(strony 16-17 i 19 protokołu kontroli)



W związku z powyższym polecam:

Dokonać korekty naliczonego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacenia podatków i pomniejszyć przekazane dochody budżetowe do Urzędu Miasta Kalisza.

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

W sprawach wątpliwych należy konsultować się z Wiceprezydentem Miasta Kalisza i Skarbnikiem Miasta Kalisza.

O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym do dnia 10 lipca 2024 r.

Prezydent Miasta Kalisza

/.../

Krystian Kinastowski

Do wiadomości:

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

Kalisz, dnia 12 czerwca 2024

IV Liceum Ogólnokształcące
im. Ignacego Jana Paderewskiego
62-800 Kalisz, ul. Widok 96a
tel./fax (62) 766 85 34, 766 79 76
e-mail: 4lo@4lo.kalisz.pl www.4lo.kalisz.pl
NIP 618-14-01-667 REGON 25003127730113

URZ.
SEK

WPI
DNI

Nr ko
Ilość

SZA
NTA

IVLO.KSI.081.3.2024

2.06.2024

URZ.
KA

WPI
DNIA

Nr ko
Ilość

Pan

Krystian Kinastowski
Prezydent Miasta Kalisza

U
V
W
D
N
B

Dotyczy wystąpienia pokontrolnego SK.1711.0009.2024 D2024.06.00816 z dn.06.06.2024r.

Dyrektor IV Liceum Ogólnokształcącego im. Ignacego Jana Paderewskiego w Kaliszu informuje o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych:

1. Zobowiązał głównego księgowego do dokonania korekty naliczonego wynagrodzenia z tytułu terminowego wplacania podatków i pomniejszenia przekazanych dochodów budżetowych do Urzędu Miasta Kalisza.
2. W celu zapobieżenia w przyszłości powstawania nieprawidłowości obliguję się do sprawowania samokontroli oraz zwiększenia nadzoru nad pracą podległych mi pracowników i przestrzegania przepisów w zakresie całości funkcjonowania jednostki.

DYREKTOR

Joanna Dolna
mgr Joanna Dolna