

Wykaz nieprawidłowości i uchybień stwierdzonych podczas przeprowadzonych kontroli w 2016 r. przez Stanowisko Pracy ds. Kontroli Urzędu Miejskiego w Kaliszu:

A. w jednostkach organizacyjnych Miasta Kalisza:

1. Zapisy księgowe operacji gospodarczych wprowadzono do ksiąg rachunkowych z błędną datą ich faktycznego dokonania.
2. Nieprawidłowe zakwalifikowanie zdarzeń gospodarczych do ujęcia w księgach rachunkowych z zakresu dekretacji klasyfikacji budżetowej wydatków.
3. Nieprawidłowe księgowanie rozrachunków, niezgodnie z dowodami źródłowymi w zakresie ich wartości, zatwierdzenia do wypłaty i dekretacji kontowej.
4. Nieprawidłowe poprawianie na dowodach księgowych zapisów wyrażen lub liczb w ich opisie oraz zapisów sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych.
5. Dokonywanie kontroli merytorycznej dowodów księgowych przez osobę do tego nieupoważnioną.
6. Niedokonanie płatności zobowiązania w terminie, a dokonanie płatności tego zobowiązania na konto niewłaściwego kontrahenta.
7. Dokonanie płatności zobowiązania w kwocie wyższej niż wynikała ze źródłowego dowodu księgowego.
8. Błędne zaokrąglenie do pełnych złotych wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacenia podatków w wysokości 0,3% od zaliczek na podatek dochodowy i przekazanie należnej zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w kwocie niższej niż winna być.
9. Operacje gospodarcze wskazane do ujęcia w księgach rachunkowych na dowodzie księgowym „Polecenie księgowania PK” i zaewidencjonowane w ewidencji księgowej nie przedstawiały stanu rzeczywistego operacji gospodarczych wynikającego z dokumentów źródłowych.
10. Niezgodność danych ewidencji księgowej pozabilansowej z ewidencją pomocniczą.
11. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-28S danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (kwota niezgodności 664,35 zł nie przekracza kwoty minimalnej, o której mowa w art. 26 ust. 3 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych – *Kwotą minimalną w rozumieniu ust. 1 jest kwota przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski" zgodnie z art. 5 ust. 7 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r. poz. 592, 908 i 1456), zwanego dalej "przeciętnym wynagrodzeniem".*)
12. Niedochowanie szczególnej staranności przy przeprowadzaniu postępowania i wytwarzaniu dokumentacji z przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych, do których nie stosowano ustawy prawo zamówień publicznych.
13. Brak doprecyzowania przez kierownika jednostki w pismach przyznających dodatki specjalne, że jego wysokość nie jest jednorazowa, a miesięczna.

14. Brak podania w pismach przyznających pracownikom dodatki specjalne podstawy prawnej ich przyznania.
15. Niezgodne z Uchwałą Rady Miejskiej Kalisza ustalenie Regulaminu organizacyjnego przez kierownika jednostki.
16. Brak uregulowania w przepisach wewnętrznych jasnych i konkretnych warunków przyznawania premii pracownikom przez kierownika jednostki.
17. Brak uregulowania w przepisach wewnętrznych terminu wypłat wynagrodzeń osobowych pracowników za pracę tytułem dodatku specjalnego i dodatku do wynagrodzenia.
18. Niedokonanie aktualizacji zakresów czynności pracowników w zakresie obowiązków w stosunku do wykonywanych zadań oraz ich niezgodność z Regulaminem organizacyjnym.
19. Zawieranie umów zleceń w przypadkach gdy winna być zawarta umowa o pracę.
20. Niezgodność struktury zatrudnienia podanej w Regulaminie organizacyjnym jednostki ze stanem faktycznym.

Stwierdzone nieprawidłowości stanowiły naruszenie m.in. następujących przepisów prawa:

1. Ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21 poz. 94 z późn. zm, Dz. U. z 2014 r. poz. 1502 z późn. zm).
2. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).
3. Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.).
4. Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm., Dz.U z 2016 r., poz. 1047 j.t.).
5. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm., Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm).
6. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U z 2010 r., Nr 38, poz. 207 z późn. zm., Dz. U. z 2014 r. poz.1053 z późn. zm).
7. Rozporządzenie Ministra Finansów z 10 grudnia 2015 r. w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. Z 2015 r., poz. 2154).

B. w zakresie udzielania i rozliczania dotacji podmiotowych udzielanych z budżetu Kalisza – Miasta na prawach powiatu przedszkolom, szkołom, placówkom oświatowym prowadzonym przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne:

1. Wystąpiły przypadki zawyżenia liczby uczniów, co spowodowało pobranie dotacji w kwotach wyższych od należnych.
2. Wystąpiły przypadki zaniżenia liczby uczniów, co spowodowało pobranie dotacji w kwotach niższych od należnych.

3. Wystąpiły różnice pomiędzy zastanym stanem obecnych uczniów na zajęciach edukacyjnych a potwierdzeniami uczestnictwa w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych na listach obecności tj. złożonymi podpisami na listach obecności przez uczniów (*podczas kontroli – wizji na zajęciach*).
4. Na listach obecności uczniów były ich podpisy na zajęciach, które się jeszcze nie odbyły (*podczas kontroli – wizji na zajęciach*).
5. Wystąpiły przypadki podpisywania list obecności przez uczniów wstecz.
6. Nieprowadzenie list obecności, na których uczniowie winni potwierdzać obecność na zajęciach edukacyjnych.
7. Pozostawianie pustych miejsc na listach obecności uczniów w przypadku ich nieobecności na zajęciach edukacyjnych, które już się odbyły.

Stwierdzone nieprawidłowości stanowiły naruszenie przepisów prawa:

1. Ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r., Nr 256 poz. 2572 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r., poz. 2156 z późn. zm., Dz. U. z 2016 r., poz. 1943 z późn. zm.).
2. Uchwały Nr XXXIX/521/2013 Rady Miejskiej Kalisza z dnia 26 września 2013 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji podmiotowych udzielanych z budżetu Kalisza - Miasta na prawach powiatu przedszkolom, szkołom, placówkom oświatowym prowadzonym przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz przez osoby fizyczne oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania (Dz. Urz. Woj. Wlkp. 2013 r. poz. 5432 z późn. zm.).
3. Uchwały Nr XVIII/210/2015 Rady Miejskiej Kalisza z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji podmiotowych udzielanych z budżetu Kalisza – Miasta na prawach powiatu przedszkolom, szkołom, placówkom oświatowym prowadzonym przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz przez osoby fizyczne oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania (Dz. Urz. Woj. Wlkp. z 2016 r., poz. 219 z późn. zm.).