

**Wykaz nieprawidłowości i uchybień stwierdzonych podczas przeprowadzonych kontroli w 2018 r. przez Stanowisko Pracy ds. Kontroli Urzędu Miasta Kalisza:**

**A. w jednostkach organizacyjnych Miasta Kalisza:**

1. Zapisy księgowe operacji gospodarczych wprowadzono do ksiąg rachunkowych z błędną datą ich faktycznego dokonania.
2. Zapisy księgowe operacji gospodarczych wprowadzono do ksiąg rachunkowych z błędną datą dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu.
3. Zmiany w planie wydatków nie zostały wprowadzone na koncie 980 w miesiącu dokonania tych zmian.
4. W księgach rachunkowych 2018 r. zaewidencjonowano zdarzenia, na podstawie dowodów księgowych, których treść wskazuje, że dotyczą roku 2017.
5. Wprowadzenie do ksiąg rachunkowych operacji gospodarczej niezgodnie ze stanem faktycznym.
6. Błędna dekretacja dowodu księgowego w zakresie klasyfikacji budżetowej lub kont księgowych.
7. Sporządzenie zastępczych dowodów księgowych, nie przedstawiających rzeczywistego przebiegu operacji gospodarczych.
8. Wprowadzenie do ksiąg rachunkowych opisu dowodu z błędnym numerem dowodu źródłowego.
9. Brak w ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130 zapisów technicznych ujemnych stosowanych w celu zachowania czystości obrotów, w wyniku czego dane sprawozdania Rb-28S w zakresie wykonanych wydatków nie były zgodne z danymi ewidencji analitycznej prowadzonej do rachunku bieżącego.
10. Dane podane w sprawozdaniu Rb-28S nie wynikały z danych ewidencji księgowej.
11. Naruszenie zasad ewidencji zdarzeń gospodarczych na kontach określonych w przepisach prawa w tym zakresie.
12. Brak zachowania w księgach rachunkowych zasady chronologii zapisów.
13. Niezgodność bilansu zamknięcia ksiąg rachunkowych z bilansem otwarcia.
14. Niezgodność faktycznej kwoty „pogotowia kasowego” w kasie z kwotą określoną w przepisach wewnętrznych jednostki.
15. Zmiany wysokości kwoty tzw. „pogotowia kasowego” nie dokonano w formie zarządzenia kierownika jednostki do czego obligowały wewnętrzne przepisy jednostki tj. „Instrukcja kasowa”.
16. Dokonywanie kontroli merytorycznej dowodów księgowych przez osobę, nie wskazaną w obowiązujących w jednostce przepisach wewnętrznych jako uprawnionej do dokonywania tej czynności.
17. Na dowodach księgowych stosowano pieczęcie, których nie wskazano w wykazie stosowanych w jednostce w przepisach wewnętrznych.

18. Zobowiązania jednostki regulowano z dużym wyprzedzeniem bez zachowania zasady racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi.
19. Wprowadzenie zmian w planie finansowym jednostki bez upoważnienia i podstawy prawnej.
20. Kontroli formalno-rachunkowej na listach płac dokonywała osoba, która nie jest wskazana w przepisach wewnętrznych jednostki jako uprawniona do dokonywania tej czynności.
21. Listy płac sporządzała osoba, która nie jest wskazana w przepisach wewnętrznych jednostki jako uprawniona do dokonywania tej czynności.
22. Przepisy wewnętrzne w zakresie wypłaty nagród jubileuszowych były niespójne z przepisami nadrzędnymi.
23. Przepisy wewnętrzne w zakresie terminu wypłaty nauczycielom składników wynagrodzenia, których wysokość może być ustalona na podstawie już wykonanych prac były niespójne z przepisami nadrzędnymi.
24. Wypłata wynagrodzenia przed terminem określonym w przepisach prawa.
25. Wypłata wynagrodzenia po terminie określonym w przepisach prawa.
26. Wypłata dodatku motywacyjnego i dodatku funkcyjnego po terminie określonym w przepisach prawa.
27. Przekazanie do Urzędu Skarbowego tytułem zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych kwoty niższej od należnej.
28. Przekazanie do Urzędu Skarbowego zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych po ustawowym terminie.
29. Przekazanie do Urzędu Skarbowego zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych w kwocie wyższej od należnej.
30. Błędne naliczenie zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacenia zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.
31. Brak informacji o ilości dni wolnych, w których pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych w oświadczeniu składanym przez pracowników o korzystaniu z własnego pojazdu do celów służbowych (podstawa do wyliczenia ryczału).
32. Nienależyte wykonanie postanowień umowy dzierżawy (zaniżenie kaucji).
33. Przekazanie składek ZUS w kwocie wyższej od należnej.
34. Przekazanie składek ZUS w kwocie niższej od należnej.
35. Zobowiązania wobec ZUS ujęte w deklaracjach ZUS P DRA i przekazane do ZUS nie wynikały z ewidencji konta 229.
36. Przekazanie do ZUS składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy po ustawowym terminie.
37. Nie dokonano rozliczenia różnicy składek ZUS wynikającej z zaokrąglenia między programem płacowym a programem Płatnik.
38. Nie dokonano aktualizacji przepisów wewnętrznych jednostki.

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

1. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm., Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm., Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).
2. Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.).
3. Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm., Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.).
4. Ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (Dz. U. z 2017 r. poz. 1189 z późn. zm., Dz. U. z 2018 r. poz. 967 z późn. zm.).
5. Ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 200 z późn. zm., Dz. U. z 2018 r. poz. 1509 j.t.).
6. Ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1778 z późn. zm.).
7. Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 j.t.).
8. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.).
9. Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 09 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.).
10. Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 r. Nr 27 poz. 271 z późn. zm.).
11. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 r. w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2015 r., poz. 2154 j.t.).
12. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2015 r. poz. 1542 z późn. zm.).
13. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

14. Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz.936 j.t.).

**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. W rozliczeniu dotacji za rok 2017 rozliczono wydatki nie poniesione w roku 2017.
4. Do rozliczenia dotacji zakwalifikowano wydatki niebędące wydatkami na realizację zadań z zakresu kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej.
5. Podmiot dotowany nie posiadał rachunku bankowego do celów rozliczania wpływu transz dotacji z budżetu Miasta Kalisza oraz wydatków sfinansowanych środkami z dotacji – dotacja była przekazywana na rachunek organu prowadzącego.
6. Niezgodności danych adresowych uczniów podanych do ODPN.
7. Niezgodności danych osobowych uczniów podanych do ODPN.
8. We wniosku o udzielenie dotacji brak jest przy numerze rachunku bankowego, który służy do przekazywania dotacji z budżetu Miasta Kalisza, nazwy tego rachunku – posiadacza rachunku bankowego.
9. Informacja o liczbie uczniów została przekazana do Wydziału Edukacji na nieobowiązującym wzorze dokumentu.
10. Dokument „Informacja miesięczna o faktycznej liczbie uczniów [...]” złożono w Wydziale Edukacji po terminie.
11. Wydatki zakwalifikowane do rozliczenia dotacji wykazano w dokumencie „Rozliczenie dotacji otrzymanych za rok 2017” w niewłaściwych grupach wydatków.
12. Podmiot dotowany nie prowadził odrębnej dokumentacji finansowo – księgowej w zakresie rozliczenia dotacji.
13. Część dowodów księgowych dokumentujących poniesione wydatki rozliczone z dotacji nie zawierała opisu, że rozliczono je ze środków budżetu Miasta Kalisza lub opis ten nie był wyczerpujący w zakresie celu i przeznaczenia poniesionego wydatku.

**Stwierdzone nieprawidłowości stanowiły naruszenie przepisów prawa:**

1. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

2. Ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2016 r. poz. 1943 z późn. zm.).
3. Ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r. poz. 59 z późn. zm.).
4. Uchwały Nr XL/505/2017 Rady Miejskiej Kalisza z dnia 22 czerwca 2017 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 nie będące jednostkami samorządu terytorialnego i przez osoby fizyczne oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania.