

Wykaz nieprawidłowości i uchybień stwierdzonych podczas kontroli problemowych przeprowadzonych w 2023 r. przez Stanowisko Pracy ds. Kontroli Urzędu Miasta Kalisza:

A. w jednostkach organizacyjnych Miasta Kalisza:

1. W sprawozdaniach Rb-28S i RB-34S nie wpisywano pełnych danych adresowych jednostki je sporządzającej.
2. Sprawozdanie Rb-28S podpisał wicedyrektor jednostki, składając swój podpis na pieczęcie dyrektora z adnotacją „w zastępstwie”, w dniu kiedy dyrektor był obecny w pracy.
3. Dane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych nie wynikały z ewidencji księgowej i sporządzone zostały nierzetelnie.
4. Ze środków zgromadzonych na podstawowym rachunku budżetu dokonano wydatków niecelowych i nieoszczędnych.
5. Stosowana przez Głównego księgowego praktyka w zakresie dekretowania i opisywania faktur realizowanych z kilku źródeł finansowania powodowała brak przejrzystości.
6. Wystąpił błąd przy wprowadzaniu wyposażania do księgi inwentarzowej.
7. Nie zrealizowano w terminie przeniesienia (migracji) większości składników majątku, będących na stanie placówki do zarządzanego przez Urząd Miasta Kalisza systemu „Majątek Web Premium”.
8. Zapisy księgowe operacji gospodarczych wprowadzono do ksiąg rachunkowych z błędną datą ich faktycznego dokonania.
9. Zapisy księgowe operacji gospodarczych wprowadzono do ksiąg rachunkowych z błędną datą dowodu księgowego, będącego podstawą zapisu.
10. Wprowadzono do ksiąg rachunkowych opisy operacji gospodarczych niezgodne ze stanem faktycznym.
11. Kilka dowodów księgowych nie zawierało dekretacji i potwierdzenia dokonania ich kontroli pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym.
12. Na kilku listach płac brak potwierdzenia dokonania ich kontroli pod względem formalno-rachunkowym.
13. Nie zaksięgowano w ewidencji księgowej prowadzonej do kona 980, zmiany w planie wydatków, o dokonaniu której Wydział Edukacji zawiadomił jednostkę.
14. Ewidencję na koncie 980 i 998 prowadzono niezgodnie z przepisami o rachunkowości.
15. Wystąpiły różnice w saldach kont analitycznych pomiędzy bilansem zamknięcia, a bilansem otwarcia.
16. Dochody uzyskane przez jednostkę przekazano jednostce samorządu terytorialnego po terminie.
17. Dokonano usunięcia zapisów księgowych z ksiąg rachunkowych, a w dzienniku stwierdzono brak jednego numeru dowodu księgowego.
18. Sporządzono polecenie księgowe z błędną datą dokumentu.
19. Powołano nieprawidłową podstawę prawną w dokumencie powierzenia obowiązków Głównemu księgowemu.
20. Nie zachowano obowiązującej na koncie 130 „zasady czystości obrotów”.
21. Faktury zakupu nie zostały zapłacone w pełnych kwotach, co spowodowało nieuzasadnione powstanie zaległości oraz zapłacone po terminie, z dużym opóźnieniem.
22. Zobowiązania publiczno-prawne wobec ZUS wynikające z deklaracji ZUS DRA były niezgodne z wykazanymi w ewidencji księgowej.
23. Deklaracje rozliczeniowe ZUS przekazano do ZUS po terminie.
24. Brak było konsekwencji w kwalifikacji dokumentów do danego okresu sprawozdawczego.
25. Termin wypłaty wynagrodzenia dla pracowników niepedagogicznych ustalony w regulaminie pracy nie był spójny z ustalonym w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych.

26. Nie przestrzegano wprowadzonych przez Dyrektora przepisów wewnętrznych w zakresie udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 30.000 euro. tj. nie prowadzono rejestru zamówień oraz dokumentacji z przygotowania i realizacji zamówień.
27. Zapisy określone w dwóch paragrafach regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 130.000 zł nie były spójne i nawzajem się wykluczały.
28. Zastosowano błędne określenie zarządzenia dyrektora szkoły jako wprowadzające, a faktycznie było ono zmieniającym poprzednie zarządzenie.
29. Naliczono na liście płac i wypłacono dyrektorowi szkoły wyrównanie dodatku motywacyjnego w kwocie wyższej niż określona została w przepisach prawa miejscowego.
30. Wypłacono dodatek specjalny w jednym przypadku bez szczegółowego określenia zadań, jakie pracownik miał wykonać oraz w innym przypadku bez powierzenia mu pisemnie dodatkowych zadań, bez określenia wysokości dodatku i wskazania okresu na jaki go przyznano.
31. Na umowach cywilnoprawnych brak było kontrasygnaty głównego księgowego.
32. Nie prowadzono w jednostce listy obecności dyrektora szkoły.
33. Wystąpiła różnica pomiędzy etatem wynikającym z arkusza organizacyjnego a wielkością etatu, na jaki pracownicy zostali faktycznie zatrudnieni.
34. Dyrektor zawarł umowę o pracę kilkadziesiąt dni przed datą zatwierdzenia aneksu do arkusza organizacyjnego.
35. Nauczyciele zrealizowali ponad 100 godzin lekcyjnych przed datą zatwierdzenia aneksu do arkusza organizacyjnego, wprowadzającego zmiany w ilości przydzielonych zajęć specjalistycznych, czy nadgodzin.
36. W zakresie zmian zgłoszonych do aneksów organizacyjnych stwierdzono błędne wprowadzenia zmian i różnice pomiędzy ilością godzin ustaloną w arkuszu, a wynikającą z angażu i faktycznej realizacji.

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

1. ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r., poz. 559 ze zm.),
2. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm., Dz. U. z 2021 r., poz. 305 t.j., Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.),
3. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm., Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm., Dz.U. z 2023 r., poz. 120 t.j.),
4. ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U z 2021 r., poz. 1082 ze zm.),
5. ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 423 ze zm., Dz.U. z 2022, poz. 1009 ze zm.),
6. 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 2020 r., poz. 342 j.t.),
7. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.),
8. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1718 j.t.),
9. rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. z 2018 r., poz. 2369),

B. w jednostkach, dla których organem prowadzącym jest osoba fizyczna lub prawna niezaliczana do sektora finansów publicznych, otrzymujących dotacje z budżetu Miasta Kalisza:

1. Wystąpiły przypadki zawyżenia liczby uczniów, co spowodowało pobranie dotacji w kwotach wyższych od należnych.
2. Podanie do dotacji jako uczniów zamieszkałych w Kaliszu, uczniów których faktyczny adres zamieszkania znajdował się poza gminą Kalisz.
3. Zakwalifikowanie do rozliczenia dotacji wydatków nieuzasadnionych lub przy dokonywaniu, których nie kierowano się zasadą oszczędnego gospodarowania środkami publicznymi
4. Zakwalifikowanie do rozliczenia dotacji wydatków poniesionych na podstawie faktur, które nie były wystawione na dotowany podmiot (niedotyczących podmiotu dotowanego).
5. Zakwalifikowanie do rozliczenia dotacji wydatków niebędących wydatkami poniesionymi na realizację zadań z zakresu kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej.
6. Zakwalifikowanie do rozliczenia dotacji wydatków, których nie poniesiono w roku budżetowym, na który udzielono dotacji.
7. Zakwalifikowanie do rozliczenia dotacji wydatków poniesionych na zakup środków trwałych, o których mowa w art. 35 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych
8. Zakwalifikowanie do rozliczenia dotacji wydatków sfinansowanych ze środków ZUS
9. Zakwalifikowanie do rozliczenia dotacji wydatków na wypłatę pracownikom świadczenia urlopowego i premii świątecznych, niezależnych od oceny pracy i niestanowiących wynagrodzenia, o którym mowa w art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych
10. Do rozliczenia dotacji zakwalifikowano wydatki nieudokumentowane.
11. Do rozliczenia dotacji zakwalifikowano dwukrotnie ten sam wydatek w tej samej grupie wydatków lub w innej grupie.
12. Zapisy frekwencji uczniów w dziennikach przedszkolnych nie były dokonywane na bieżąco i w sposób czytelny,
13. Dokument pn „Rozliczenie dotacji otrzymanej [...]” został wypełniony przez dotowanego niezgodnie z treścią punktów zawartych w załączniku nr 7 lub nr 8 do uchwały Nr XVII/265/2019 Rady Miasta Kalisza
14. Wydatki w złożonym w Wydziale Edukacji „Rozliczeniu dotacji oświatowej otrzymanej za rok [...]” wykazane były w niewłaściwych grupach rodzajowych.
15. Część wydatków rozliczana z dotacji dokonywana była z innego rachunku bankowego, niż ten na który wpływała dotacja tj. przeznaczonego do jej wydatkowania.
16. Na dowodach dokumentujących poniesione wydatki rozliczone z dotacji nie stosowano opisów, że dany wydatek sfinansowano ze środków dotacji i nie wskazywano celu poniesionego wydatku
17. Wprowadzone dane uczniów (osobowe i adresowe) do systemu ODPN nie były zgodne ze stanem faktycznym.

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

1. ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 17 ze zm.; Dz. U. z 2020 r., poz 2029 ze zm., Dz. U. z 2021 r., poz. 1930 ze zm.),
2. ustawy z 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2020 r., poz. 910 ze zm., Dz. U. z 2021 r., poz. 1082 ze zm.),
3. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.; Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm., Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.),

4. uchwały Nr XVII/265/2019 Rady Miasta Kalisza z dnia 28 listopada 2019 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych podmiotów oświatowych oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania (Dz. Urz. Woj. Wlkp. z 2019 r., poz. 10692).