

**Wykaz nieprawidłowości i uchybień stwierdzonych podczas przeprowadzonych kontroli w 2015 r. przez Wydział Kontroli Wewnętrznej (od 01.01.2015 r. do 30.06.2015 r.) i Stanowisko Pracy ds. Kontroli (od 01.07.2015 r. do 31.12.2015 r.) Urzędu Miejskiego w Kaliszu:**

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

1. Zatwierdzenie do wypłaty i wypłacenie pracownikowi nagrody jubileuszowej, która była bezpodstawnie naliczona – nienależna.
2. Wprowadzenie do ksiąg rachunkowych zmiany w planie wydatków budżetowych przed otrzymaniem zawiadomienia o zmianie planu.
3. Zapisy księgowe operacji gospodarczych wprowadzono do ksiąg rachunkowych z błędną datą ich faktycznego dokonania.
4. Zapis księgowy operacji gospodarczej zawierał błędny opis tej operacji – inny niż wynikał z dowodu księgowego.
5. Ujęcie w ewidencji księgowej dowodów księgowych po okresie sprawozdawczym, którego dotyczyły.
6. Nieprawidłowe zakwalifikowanie zdarzeń gospodarczych do ujęcia w księgach rachunkowych z zakresu dekretacji kontowej.
7. Nieprawidłowe zakwalifikowanie zdarzeń gospodarczych do ujęcia w księgach rachunkowych z zakresu dekretacji klasyfikacji budżetowej wydatków.
8. Błędne zaksięgowanie operacji gospodarczej w ewidencji księgowej analitycznej niezgodnie z przyjętymi przez jednostkę zasadami rachunkowości – planem kont.
9. Naliczenie, zaksięgowanie i wypłacenie ryczałtu za używanie samochodu osobowego stanowiącego własność pracownika do celów służbowych 1 dzień przed złożeniem przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego pojazdu do celów służbowych stanowiącego podstawę naliczenia, zaksięgowania i wypłacenia.
10. Nieprawidłowe przeprowadzenie kontroli wstępnej dokumentów dotyczących zdarzeń gospodarczych.
11. Nieprawidłowe poprawianie na dowodach księgowych zapisów sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych poprzez wymazywanie korektorem i przeróbki.
12. Nie naliczanie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od ryczałtu za używanie do celów służbowych samochodu osobowego niebędącego własnością pracodawcy i nie odprowadzanie ich do urzędu skarbowego.
13. Wypłacenie funkcjonariuszowi nagrody jubileuszowej 2 dni przed nabyciem przez niego prawa do tej nagrody.
14. Brak potwierdzenia dokonania czynności sprawdzenia pod względem merytorycznym list płac.
15. Brak kontrasygnaty Głównego księgowego na umowach powodujących zaciągnięcie zobowiązań, co świadczy o niedokonaniu kontroli wstępnej zgodności operacji gospodarczych i finansowych z

- planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.
16. Nie wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu księgowego będącego w zbiorze dowodów księgowych.
  17. Operacje gospodarcze wskazane do ujęcia w księgach rachunkowych na dowodach księgowych „Polecenie księgowania PK” nie przedstawiały stanu rzeczywistego operacji gospodarczych zaewidencjonowanych na koncie pozabilansowym (980) i wynikających z dokumentów źródłowych - planu wydatków i jego zmian.
  18. Niezgodność danych ewidencji księgowej pozabilansowej z ewidencją pomocniczą.
  19. Nie dochowano terminów płatności wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
  20. Dokonanie zatwierdzenia dowodów księgowych do wypłaty przed sprawdzeniem ich pod względem rachunkowym.
  21. Braki i błędy w ewidencji wyposażenia.
  22. Nie przyjęcie do magazynu zakupionych napojów.
  23. Wystąpiły różnice w saldach kont analitycznych zespołu 2 pomiędzy bilansem zamknięcia 2013 r. a bilansem otwarcia 2014 r.
  24. Na listach płac w miejscu "data wypłaty" podano inną datę niż wynika z faktycznie dokonanych wypłat wynagrodzeń - dokumentów źródłowych.
  25. W nieprawidłowej wysokości, nieodpowiadającej stanowi rzeczywistemu - treści ekonomicznej operacji, zaksięgowano w ewidencji księgowej kwoty z dowodów księgowych.
  26. Z pominięciem ewidencji księgowej przekazano odsetki od zwrotu niewykorzystanych środków z dotacji udzielonej przez Miasto Kalisz.
  27. Brak oryginału faktury, która wpłynęła do sekretariatu zakładu - nie było jej w zbiorze dowodów księgowych i nie została zaksięgowana w księgach rachunkowych.
  28. Błędy w zapisach księgowych konta, które nie odpowiadają treści dowodu księgowego.
  29. Błędy w księgowaniach kosztów w ramach konta zespołu 5.
  30. Błędnie zaksięgowano poniesione koszty remontów danych budynków tj. zamiennie.
  31. Saldo konta 080 "Inwestycje (środki trwale w budowie)" nie było weryfikowane pod kątem jego realności.
  32. Przekazywano do księgowości niekompletne dokumenty - faktury bez załączników, dowody księgowe dotyczące likwidacji środków trwałych bez dokumentów LT.
  33. Błędne zmniejszenie stanu należności w wyniku dwukrotnego zaksięgowania tej samej kwoty tytułem odpracowania przez dłużnika zaległości czynszowych.
  34. Nie drukowano wyciągów bankowych z rachunku bankowego wynagrodzeń i nie ujmowano ich w zbiorach dowodów księgowych (dowodów źródłowych) stanowiących podstawę zapisów w księgach rachunkowych.
  35. Błędnie zaksięgowana kwota odpracowania należności na należności zasądzone.

36. Nieprawidłowe ujmowanie na koncie 201 "Rozrachunki z odbiorcami" operacji gospodarczych - niezidentyfikowanych wpłat z tytułu tzw. "różnic czynszowych".
37. Brak udokumentowania, a także niekompletne udokumentowanie, dokonania czynności sprawdzenia dowodów księgowych i ich zatwierdzenia.
38. Błędne zaksięgowanie należności z tytułu rozliczeń dotyczących budynków prywatnych.
39. Nieprawidłowo rozliczono dotację celową otrzymaną z Miasta Kalisza.
40. Błędnie zaksięgowana, wpłacona przez dłużnika, kwota należności na spłatę należności bieżącej.
41. Podawanie w księgach nierzetelnych danych w zakresie kaucji i zabezpieczeń.
42. Niedopełnienie obowiązków polegających na wydatkowaniu środków publicznych w sposób racjonalny, celowy i oszczędny.
43. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-28S danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
44. Niewłaściwe zastosowanie procedur wewnętrznych do udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkową określono powyżej progu bagatelności.
45. Nie stosowanie procedury umieszczania zapytania ofertowego na stronie internetowej zamawiającego przed udzieleniem zamówienia publicznego, określonej w wewnętrznych przepisach jednostki.
46. Nie przeprowadzenie postępowania wyboru wykonawcy zamówienia przed udzieleniem zamówienia, poniżej progu bagatelności w ramach analizy rynku lecz wykorzystanie ofert złożonych przez oferentów na inne podobne zadanie.
47. Nie dochowanie szczególnej staranności przy wytwarzaniu dokumentacji z przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych, do których nie stosowano ustawy prawo zamówień publicznych.
48. Brak ogłoszeń o zamówieniu publicznym w dokumentacji z procedur udzielania zamówień.
49. Bezpodstawne naliczenie nagrody jubileuszowej pracownikowi pedagogicznemu.
50. Nieprawidłowe przyznanie jednemu pracownikowi dodatku specjalnego za czynności podstawowe wynikające z zakresu obowiązków.
51. Wypłata jednemu pracownikowi wynagrodzenia jeden dzień po obowiązującym terminie ustalonym w wewnętrznych przepisach.
52. Przyznano pracownikowi dodatek specjalny wyższy od maksymalnej stawki procentowej określonej w przepisach wewnętrznych.
53. niespójność w przepisach wewnętrznych jednostki co do terminu wypłaty wynagrodzenia pracownikom administracji i obsługi.
54. niespójność w przepisach wewnętrznych co do osób dokonujących kontroli dokumentów księgowych.
55. Braki w przepisach wewnętrznych uregulowań dotyczących ewidencji ilościowo-wartościowej pozostałych środków trwałych oraz brak określenia i zdefiniowania, co należy zakwalifikować do

- pozostałych środków trwałych o wysokiej, niskiej wartości początkowej, albo szczególnie ważnych dla jednostki.
56. Brak w przepisach wewnętrznych uregulowania kwestii dotyczących przekazania, odpowiedzialności materialnej i ewidencji składników majątku zakładu.
  57. Brak w polityce rachunkowości - zakładowym planie kont uregulowań lub są one niezgodne z prowadzoną ewidencją księgową.
  58. Niezgodne z Uchwałą Rady Miejskiej Kalisza postanowienia w zawartych umowach z dłużnikami dotyczące momentu zerwania umowy.
  59. Nie stosowanie wzoru umów o wykonanie robót remontowo – budowlanych, określonego w przepisach wewnętrznych.
  60. Stwierdzono przypadki złego traktowania mieszkańców przez personel bezpośrednio sprawujący nad nimi opiekę.
  61. Nie dokonywanie przez pracowników adnotacji o wyjściach poza jednostkę w „Ewidencji wyjść w godzinach służbowych”.
  62. Zaangażowanie przez Dyrektora, pracowników jednostki do prac nie związanych z działalnością jednostki w godzinach ich pracy.
  63. Powierzenie pracownikom – opiekunom obowiązków nie związanych z ich podstawowym zakresem obowiązków.
  64. Niespójność dat określonych w niektórych umowach zlecenie i umowach o dzieło w zakresie faktycznej realizacji zapisów umowy.
  65. Nienależyte utrzymanie w czystości kuchni przy kawiarni oraz nienależyte zapewnienie utrzymania czystości i bezpieczeństwa.
  66. Niezgodności i niespójności w zakresie planowania i realizacji kosztów remontów i modernizacji (inwestycji) w odniesieniu do ewidencji księgowej.
  67. Listy płac dotyczące wypłat należnego ryczałtu samochodowego sporządził pracownik nie mający upoważnienia do tych czynności.
  68. Brak ustalonych zasad korzystania ze służbowych telefonów komórkowych, w tym przyjęcia odpowiedzialności za powierzone mienie oraz przydzielonego limitu rozmów.
  69. Brak możliwości uzyskania danych, w obecnie stosowanym programie komputerowym, w zakresie daty powstania i okresu trwania zaległości, wykazu dłużników zalegających z płatnością czynszu zawierającego datę powstania i okres trwania zaległości.
  70. Braki i błędy w dokumentacji dotyczącej umorzeń należności.
  71. Błędnie przywołana podstawa prawna w oświadczeniach woli Dyrektora dotyczących umorzenia należności w części.
  72. Brak realizacji postanowień zawartej umowy dotyczącej rozłożenia na raty należności cywilnoprawnych.
  73. Wyrażenie zgody przez Dyrektora na rozłożenie zadłużenia na raty pomimo negatywnej opinii

Komisji Lokalowej.

74. Brak opinii Komisji Lokalowej dotyczącej rozłożenia na raty spłaty należności pieniężnych dłużnikowi za lokal użytkowy.
75. Brak dochowania należytej staranności oraz bieżącej analizy w zakresie ściągalności zaległych należności.
76. Wysłanie do dłużników dokumentów "informacja" zamiast upomnienie.
77. Brak wniosku dłużnika o odpracowanie zaległości czynszowych.
78. Brak zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej.
79. Niezachowanie staranności przy wykonywaniu zarządu mieniem komunalnym.

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

1. Ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r., poz. 191 z późn. zm.).
2. Ustawy z dnia 20 lipca 1990 r. o wliczaniu okresów pracy w indywidualnym gospodarstwie rolnym do pracowniczego stażu pracy (Dz. U. z 1990 r., Nr 54, poz. 310).
3. 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 j.t).
4. Ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 1964 r. Nr 16 poz. 93 z późn. zm., Dz. U. z 2014 r. poz. 121 j.t., Dz. U. z 2014 r. poz. 121 z późn. zm.).
5. Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).
6. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).
7. Ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U z 2013 r. poz.594 z późn. zm.).
8. Ustawy z dnia 17 listopada 1974 r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. z 1964 r. Nr 43 poz. 296 z późn. zm., Dz. U. z 2014 r. poz. 101 j.t., Dz. U. z 2014 r. poz. 101 z późn. zm).
9. Ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 168 j.t.).
10. Ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2015 r. poz. 163 j.t. z późn. zm.).
11. Ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361 z późn. zm).
12. Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz.907 z późn. zm.).
13. Ustawy z dnia 21 listopada 2008 r., o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202 j.t.).
14. Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 5 sierpnia 1997 r. w sprawie okresów zaliczanych do okresu służby, od którego zależy nabycie przez strażaka Państwowej Straży Pożarnej prawa do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania (Dz. U. z 1997 r. Nr 101 poz. 637).
15. Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 października 2001 r. w sprawie

szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania (Dz. U z 2001 r., Nr 128, poz. 1418).

16. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm).
17. 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 2014 r. poz.1053 z późn. zm).
18. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2013 r. poz. 289 j.t.).
19. 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 niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 r. Nr 27 poz. 271 z późn. zm.).
20. 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 j.t.).
21. Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 23 sierpnia 2012 r. w sprawie domów pomocy społecznej (Dz. U. Z 2012 r. poz. 964).

oraz przepisów wewnętrznych jednostek organizacyjnych Miasta Kalisza.

**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. W „Informacji o frekwencji ucznia uczestniczącego w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu [...] podano błędnie liczbę słuchaczy tj.
  - a) zawyżono liczbę uczniów/słuchaczy, co spowodowało pobranie dotacji w kwotach wyższych od należnych,
  - b) zaniżono liczbę uczniów/słuchaczy, co spowodowało pobranie dotacji w kwotach niższych od należnych.

**Stwierdzone nieprawidłowości stanowiły naruszenie m.in. następujących 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.).

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.).