

**Wykaz nieprawidłowości i uchybień stwierdzonych podczas przeprowadzonych kontroli w 2017 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 pod datą niezgodną ze stanem faktycznym.
3. Wprowadzenie do ksiąg rachunkowych daty księgowania operacji gospodarczej niezgodnie z dekreacją i stanem faktycznym.
4. 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.
5. Błędy w danych liczbowych podanych w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego.
6. Błędnie obliczono wskaźnik odchyień przeciętnych, w wyniku czego błędnie naliczono marżę i błędnie ustalono saldo konta 340.
7. Błędnie wyliczono przychody z amortyzacji od otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych w wyniku czego saldo konta 846 zostało błędnie ustalone.
8. Na dowodach księgowych „Polecenie księgowania – PK” nie wpisano daty wystawienia – sporządzenia dowodów.
9. Operację wypłaty z kasy ujęto w raporcie kasowym pod datą inną niż data faktycznego dokonania tej operacji.
10. Niewypełnienie w sprawozdaniu finansowym – Bilansie, sumarycznych rubryk: „C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania” i „E. Rozliczenia międzyokresowe” zgodnie z zasadami sporządzania bilansu.
11. Brak powiązania ujętych w raportach kasowych dowodów z raportami kasowymi.
12. Wypłata wynagrodzeń osobowych przed terminem określonym w przepisach prawa.
13. Zastosowanie niewłaściwej podstawy prawnej do udzielonego zamówienia publicznego.
14. Nadpłacenie pracownikowi dodatku za wieloletnią pracę o 3%.
15. W dokumencie powierzenia pracownikowi dodatkowych obowiązków nie określono czasu na jaki pracownikowi przyznano dodatek specjalny.
16. Przyznanie pracownikowi wynagrodzenia zasadniczego niezgodnie z przepisami prawa – w stawce niezgodnej z regulaminem wynagradzania.
17. Nieokreślenie przez kierownika jednostki terminu wypłaty nagrody motywacyjnej do czego zobowiązywał regulamin wynagradzania obowiązujący w jednostce.
18. Wypłacenie pracownikowi jednorazowej odprawy emerytalnej przed nabyciem do niej prawa.

19. Przekazanie do Urzędu Skarbowego tytułem zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych kwoty niższej od należnej.
20. Błędne naliczenie zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacenia podatków od zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.
21. Dokonanie kontroli merytorycznej dowodów po dokonaniu jego zatwierdzenia do wypłaty.
22. Błędne naliczenie ryczałtu za używanie do celów służbowych samochodu osobowego stanowiącego własność pracownika.

**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.).
2. Ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 902 j.t.).
3. Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.).
4. Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm., Dz.U z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.).
5. Ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2032 z późn. zm.).
6. Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.).
7. Ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r. poz. 406 z późn. zm.).
8. 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 2015 r. poz. 1954 z późn. zm., Dz. U. z 2017 r. poz. 760 j.t.).
9. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 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. Rozporządzenie 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).
12. Rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 22 października 2015 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz. U. z 2015 r. poz. 1798 z późn. zm.).

**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. Wydatki zakwalifikowane do rozliczenia z dotacji zostały zapłacone przed dniem wpływu transz dotacji z budżetu Miasta Kalisza na rachunek dotowanego – tj. ze środków własnych, a zostały wykazane jako sfinansowane/dofinansowane ze środków dotacji.
4. W rozliczeniu dotacji za rok 2016 rozliczono wydatki faktycznie poniesione w roku 2015 r.
5. Do rozliczenia dotacji zakwalifikowano wydatki niebędące wydatkami na realizację zadań z zakresu kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej.
6. 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.
7. Adres zamieszkania ucznia podany w wydrukach z ODPN był niezgodny z dokumentacją źródłową.
8. We wniosku o udzielenie dotacji nie podano przy numerze rachunku bankowego, na który ma być przekazywana dotacja z budżetu Miasta Kalisza, nazwy tego rachunku – posiadacza rachunku bankowego.
9. Dokument „Informacja miesięczna o faktycznej liczbie uczniów [...]” złożony w Wydziale Edukacji Urzędu Miejskiego w Kaliszu nie był podpisany ze strony podmiotu kontrolowanego przez żadną z osób do tego upoważnionych.
10. Dokument „Rozliczenie miesięczne środków otrzymanych z dotacji w 2016 r.” złożony w Wydziale Edukacji Urzędu Miejskiego w Kaliszu nie był podpisany ze strony podmiotu kontrolowanego przez żadną z osób do tego upoważnionych.
11. Nie wypełnianie postanowień statutu tj. nie były zawierane z rodzicami/opiekunami dzieci umowy o świadczenie usług w zakresie wychowania przedszkolnego oraz w dokumentacji dzieci wypisanych z przedszkola nie ma pism rodziców/opiekunów dzieci o wypisaniu dziecka z przedszkola/rezygnacji z usług przedszkola do czego zobowiązują postanowienia statutu.
12. Wydatek zakwalifikowany do rozliczenia dotacji jako sfinansowany ze środków dotacji został zapłacony z rachunku bankowego organu prowadzącego, służącego do prowadzenia innej działalności, na który nie wpływają transze dotacji z budżetu Miasta Kalisza.
13. Wydatki podane w „Rozliczeniu dotacji otrzymanych za rok 2016” zakwalifikowano w nieprawidłowej grupie wydatków.

14. Brak dokumentacji źródłowej potwierdzającej fakt zapisania dziecka do przedszkola, które wykazano do dotacji.
15. Niezgodności w danych osobowych uczniów podanych w ODPN.
16. W dokumencie „Rozliczenie dotacji otrzymanej za rok 2016” wykazano niewłaściwe - zawyżone kwoty wydatków, niezgodne z dokumentami źródłowymi jako sfinansowane/dofinansowane ze środków dotacji budżetu Miasta Kalisza.
17. Ze środków dotacji udzielonej z budżetu Miasta Kalisza zostały pokryte odsetki z tytułu nieterminowych zapłat zobowiązań.
18. Rachunek opatrzony pieczęcią „całość sfinansowano z dotacji Miasta Kalisz” nie został ujęty do rozliczenia środków z dotacji.

**Stwierdzone nieprawidłowości stanowiły naruszenie przepisów prawa:**

1. Ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2015 r., poz. 2156 z późn. zm., Dz. U. z 2016 r., poz. 1943 z późn. zm.).
2. 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.).
3. Uchwały Nr XX/249/2016 Rady Miejskiej Kalisza z dnia 25 lutego 2016 r. zmieniającej uchwałę 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.
4. Uchwały Nr XXII/279/2016 Rady Miejskiej Kalisza z dnia 28 kwietnia 2016 r. zmieniającej uchwałę 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.