

KPM.SK.1711.0003.2019
Kalisz, dnia 03 kwietnia 2019 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Szkoła Podstawowa Nr 18 w Kaliszu

Rodzaj kontroli: kontrola problemowa

Temat kontroli: Kontrola realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – wydatki budżetowe

Zakres kontroli:

Kontrolę realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – wydatki budżetowe przeprowadzono w zakresie:

- 1) Planu finansowego wydatków budżetowych i jego ewidencji księgowej.
- 2) Zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych z danymi ewidencji księgowej.
- 3) Realizacji zaplanowanych wydatków budżetowych w 2018 r. w zakresie:
 - wykonania planu w układzie wykonawczym;
 - celowości, gospodarności i legalności;
 - przestrzegania przepisów z zakresu rachunkowości i planu kont w zakresie wydatków budżetowych.

Okres objęty kontrolą: 2018 - 2019 rok

Termin przeprowadzenia kontroli:

- 1) w siedzibie jednostki kontrolowanej: od 25.02.2019 r. do 01.03.2019 r.
- 2) w siedzibie Urzędu Miasta Kalisza: od 04.03.2019 r. do 07.03.2019 r.

Data podpisania protokołu z kontroli: 08.03.2019 r.

Załączniki:

- 1) Wystąpienie pokontrolne
- 2) Odpowiedź na wystąpienie pokontrolne

Sporządziła:
Banaszkiewicz Izabela



Kalisz
Dopisz swoją historię

URZĄD MIASTA KALISZA
SEKRETARIAT WICEPREZYDENTA

WPL. DNIA 11. MAR. 2019

Nr kor.
Ilość zał. Podpis

Prezydent Miasta Kalisza

KPM.SK.1711.0003.2019
D2019.03.00856

Kalisz, dnia 11 marca 2019 r.
Wystąpienie pokontrolne

Pani
Aleksandra Stawicka
Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 18
w Kaliszu

Działając na podstawie § 22 ust. 2 Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miasta Kalisza wprowadzonego zarządzeniem Nr 438/2018 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 06 lipca 2018 r. (ze zm.) informuję, że przeprowadzona przez Referat Kontroli Urzędu Miasta Kalisza kontrola problemowa w zakresie realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – wydatki budżetowe wykazała nieprawidłowości i uchybienia, które są wynikiem nieprzestrzegania przepisów:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm., Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.),
- 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.),
- zarządzenia Nr 5/2018 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 18 im. Janusza Kusocińskiego w Kaliszu z dnia 01 lutego 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości i zakładowego planu kont.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika tj. składki ZUS i zaliczki na podatek dochodowy od jednorazowego dodatku uzupełniającego oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie zostały przeksięgowane z konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” na stronę Ma konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” (składki ZUS) i stronę Ma konta 225 „Rozrachunki z budżetami” (zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych), **co narusza zasady funkcjonowania kont 225, 229 i 231 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia 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 oraz obowiązujące w jednostce wewnętrzne uregulowania tj. Zarządzenie Nr 5/2018 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 18 [...] z dnia 01 lutego 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości i zakładowego planu kont.**

Pominięcie przeksięgowania z konta 231 na konta 229 i 225 potrąceń z tytułu składek ZUS i podatku dochodowego od osób fizycznych spowodowało, że:

a) saldo Ma konta 229 na koniec stycznia 2018 r. i lutego 2018 r. nie przedstawia rzeczywistego stanu zobowiązań wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

URZĄD MIASTA KALISZA
KANCELARIA OGÓLNA

Urząd Miasta Kalisza,
Główny Rynek 20,
62-800 Kalisz

WPL. DNIA 11. MAR. 2019

Nr kor.
Ilość zał. Podpis

T: +48 62 765 43 01
Fax: +48 62 764 20 32
E: prezydent@um.kalisz.pl
www.kalisz.pl



Kalisz

Dopisz swoją historię

Prezydent Miasta Kalisza

b) saldo Ma konta 225 na koniec stycznia 2018 r. i lutego 2018 r. nie przedstawia rzeczywistego stanu zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego,

co narusza art. 4 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1, 2, 3, 4 i 5 ustawy o rachunkowości.

(strony 15-18, 20 protokołu kontroli)

W związku z powyższym polecam:

1. Zobowiązać Głównego księgowego do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz bezwzględnego przestrzegania zasad zawartych:

a) w ustawie o rachunkowości,

b) w rozporządzeniu 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,


c) w obowiązujących w jednostce uregulowaniach wewnętrznych,

a w szczególności zapewnić, by potrącenia obciążające pracownika, dokonane z wynagrodzeń naliczonych na liście płac, w tym potrącenia podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składek ZUS, ewidencjonować po stronie Wn konta 231 w korespondencji z odpowiednim kontem rozrachunkowym 225 i 229, tak aby salda kont 225 i 229 odzwierciedlały rzeczywisty stan należności i zobowiązań.

Ponadto w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuję Panią do sprawowania samokontroli oraz sprawowania nadzoru nad pracą podległych Pani pracowników, jak też przestrzegania przepisów w zakresie całości funkcjonowania jednostki, gdyż przeprowadzona kontrola nie objęła wszystkich zagadnień działalności jednostki. Jednocześnie przypominam, że do obowiązków kierownika jednostki należy dopilnowanie, aby ukazujące się przepisy prawne były na bieżąco analizowane i weryfikowane, a wskutek zachodzących zmian obowiązujące w jednostce wewnętrzne akty prawne były niezwłocznie nowelizowane i ujednolicane.

W sprawach wątpliwych należy zasięgać opinii radcy prawnego i konsultować się ze Skarbnikiem Miasta Kalisza oraz z pracownikami Urzędu Miasta Kalisza, a w szczególności Wydziału Edukacji.

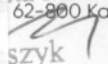
O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym **do 29 marca 2019 r.**

PREZYDENT
MIASTA KALISZA

Krystian Kinastowski

Do wiadomości:

1. Pan Grzegorz Kulawinek – Wiceprezydent Miasta Kalisza

2. Pan Mariusz Witczak – Naczelnik Wydziału Edukacji

Urząd Miasta Kalisza
Główny Budynek 20
62-800 Kalisz

szyk

T: +48 62 765 43 01
Fax: +48 62 764 20 32
E: prezydent@um.kalisz.pl
www.kalisz.pl

URZĄD MIASTA KALISZA
KANCELARIA OGÓLNA

WPL.
DNIA

19. MAR. 2019

Nr kor.

Ilość zal.



URZĄD MIASTA KALISZA
SEKRETARIAT PREZYDENTA

WPL.
DNIA

19. MAR. 2019

Nr kor.

Ilość zal.

URZĄD MIASTA KALISZA
KANCELARIA PREZYDENTA

WPL.
DNIA

19. MAR. 2019

Nr kor.

Ilość zal.

Podpis

Szkoła Podstawowa nr 18

im. Janusza Kusocińskiego w Kaliszu

ul. Podmiejska 9a 62-800 Kalisz

tel. 62 753 11 32 e-mail: zs10@um.kalisz.pl

SP18.0811.1.2019

Nr kor.

Ilość zal.

Podpis

Kalisz, dnia 18 marca 2019 r.

URZĄD MIASTA KALISZA
SEKRETARIAT PREZYDENTA

WPL.
DNIA

19. MAR. 2019

Nr kor.

Ilość zal.

Podpis

Pan Krystian Kinastowski

Prezydent Miasta Kalisz

Urząd Miasta Kalisz

Główny Rynek 20

62-800 Kalisz

Dotyczy wystąpienia pokontrolnego z dnia 11 marca 2019 r.

Nr pisma KPM.SK.1711.0003.2019 D2019.03.00856

Informuję, że wskazane w wystąpieniu nieprawidłowości i uchybienia, dotyczące pominięcia w styczniu i lutym 2018 r. przeksięgowania z konta 231 na konto 229 i 225 potrąceń z tytułu składek ZUS i podatku dochodowego od osób fizycznych, zostało dostrzeżone w ramach samokontroli przez Głównego księgowego szkoły i w styczniu oraz lutym 2019 r. operacje przeprowadzono prawidłowo. Fakt ten został zauważony podczas kontroli. Również w trakcie omówienia wyników kontroli podkreślono, że wynikiły w 2018 r. błąd nie jest powielany.

Podsumowując, wskazane w wystąpieniu nieprawidłowości nie mają już miejsca i nie będą się powtarzały.

Z poważaniem

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej Nr 18
im. Janusza Kusocińskiego w Kaliszu
mgr Aleksandra Stawicka

Do wiadomości:

1. Pan Grzegorz Kulawinek – Wiceprezydent Miasta Kalisz
2. Pan Mariusz Witczak – Naczelnik Wydziału Edukacji