

SK.1711.6.2015

Kalisz, dnia 12 października 2015 r.

### **Dokumentacja z przebiegu kontroli**

**Jednostka kontrolowana:** Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy Nr 2 w Kaliszu

**Rodzaj kontroli:** kontrola problemowa

**Temat kontroli:** Kontrola realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – plan i wykonanie wydatków budżetowych.

**Zakres kontroli:**

Kontrolę realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – planu i wykonania wydatków budżetowych przeprowadzono w zakresie:

- 1) Planu finansowego wydatków budżetowych na rok 2015 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 2015 r. w zakresie:
  - wykonania planu w układzie wykonawczym;
  - celowości, gospodarności i legalności;
  - przestrzegania przepisów z zakresu rachunkowości i planu kont w zakresie wydatków budżetowych;
  - umów cywilno-prawnych.

**Okres objęty kontrolą:** - 2015 rok – planowanie i wykonanie wydatków budżetowych

**Termin przeprowadzenia kontroli:** od 15.06.2015 r. do 19.06.2015 r.

**Narada pokontrolna odbyła się w dniu:** 24.06.2015 r.

**Załączniki:**

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

Sporządziła:  
Tyc Katarzyna

PREZYDENT  
MIASTA KALISZA

WKW.1711.11.2015

Kalisz, dnia 30 czerwca 2015 r.

Wystąpienie pokontrolne

*Pani*

*Katarzyna Hybś*

*Dyrektor*

*Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego Nr 2*

*im. plutonu Głuchoniemych AK*

*w Kaliszu*

URZĄD MIEJSKI W KALISZU	
WYDZIAŁ FINANSOWY	
WPL. DNIA	30. CZE. 2015
Nr kor. ....	.....
Ilość zał. ....	Podpis <i>[Signature]</i>

Działając na podstawie § 26 ust. 1 Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miejskiego w Kaliszu wprowadzonego Zarządzeniem Nr 474/2006 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 27.10.2006 r. z późniejszymi zmianami informuję, że przeprowadzona przez Wydział Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miejskiego w Kaliszu kontrola problemowa, w zakresie realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – plan i wykonanie wydatków budżetowych w 2015 r., wykazała nieprawidłowość w badanej próbie dokumentów, która jest wynikiem nieprzestrzegania przepisów:  
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W toku kontroli stwierdzono dwa przypadki wystąpienia operacji gospodarczych dotyczących odsetek za zwłokę w płatności zobowiązań wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań:

- w jednym przypadku naliczono, zaksięgowano i zapłacono odsetki za zwłokę w kwocie 2,42 zł, które jednostka uznała za niezasadne i zwróciła się do wierzyciela o ich anulowanie – sprawa jest w toku.
- w drugim przypadku zapłata zobowiązania nastąpiła z jednodniowym opóźnieniem, co skutkuje odsetkami za zwłokę w kwocie 0,46 zł, jednostka wystąpiła do wierzyciela o rezygnację z naliczenia tych odsetek – sprawa jest w toku.

**Nie dochowanie terminów płatności wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych.**

(strony 24, 33, 36 protokołu kontroli)

URZĄD MIEJSKI W KALISZU	
KANCELARIA OGÓLNA	
WYSDZIAŁ	30. 06. 2015
Nr kor. ....	.....
Ilość zał. ....	x 2 zał. Podpis <i>[Signature]</i>

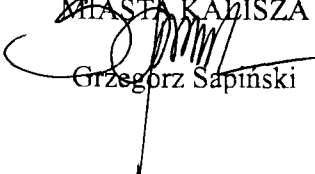
W związku z powyższym polecam:

Bezwzględnie przestrzegać przepisów powszechnie obowiązujących w zakresie całości gospodarki finansowej, w szczególności dokonywać wydatków w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz poinformować mnie o ostatecznym sposobie załatwienia ww. spraw.

Ponadto w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuje Panią Dyrektora do sprawowania samokontroli oraz do zwiększenia nadzoru nad pracą Głównego Księgowego i pracowników administracji, jak też przestrzegania przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej, gdyż przeprowadzona kontrola nie była kontrolą kompleksową, a tym samym nie objęła wszystkich zagadnień gospodarki finansowej jednostki.

W sprawach wątpliwych należy zasięgać opinii radcy prawnego i konsultować się ze Skarbnikiem Miasta Kalisza oraz z pracownikami Urzędu Miejskiego w Kaliszu, a w szczególności Wydziału Edukacji i Wydziału Finansowego, prowadzącymi obsługę i nadzór nad jednostkami oświatowymi.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym do dnia **31 lipca 2015 r.**

PREZYDENT  
MIASTA KALISZA  
  
Grzegorz Sapiński

Do wiadomości:

- 1) *Irena Sawicka*  
*Skarbnik Miasta Kalisza*
  
- 2) *Mariusz Witczak*  
*Naczelnik Wydziału Edukacji*  
*Urzędu Miejskiego w Kaliszu*

Sk. 17.11.6.2015



Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Nr 2  
62-800 Kalisz, ul. Augustyna Kordeckiego 19  
tel. (062) 502 35 55, fax 502 32 67, www.os-w.pl, e-mail: info@os-w.pl

URZĄD MIEJSKI W KALISZU  
SEKRETARIAT PREZYDENTA

WPL. DNIA 14.07.2015

Ilość zał. .... Podpis .....

URZĄD MIEJSKI W KALISZU  
Kalisz, dnia 08.07.2015 r.

WPL. DNIA 08.07.2015

Nr kor. PP2015-07.0544B

Ilość zał. .... Podpis .....

URZĄD MIEJSKI W KALISZU  
SEKRETARIAT PREZYDENTA

WPL. DNIA 14.07.2015

Nr kor. ....

Ilość zał. .... Podpis .....

**Grzegorz Sapiński**  
**Prezydent Miasta Kalisza**

Dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego Nr 2 im. Plutonu Głuchoniemych AK w Kaliszu informuje, że w związku z przeprowadzoną w dniach 15.06.2015 r. - 19.06.2015 r. kontrolą problemową w zakresie realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów przez Wydział Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miejskiego w Kaliszu podjęto następujące działania:

1. Naliczone odsetki za zwłokę przez wierzyciela w kwocie 2,42 zł, które zostały zaksięgowane i zapłacone zostały anulowane przez wierzyciela w załączeniu kserokopia pisma z dnia 02.07.2015 r.
2. Zapłata zobowiązania z jednodniowym opóźnieniem, której skutkiem byłoby naliczenie odsetek za zwłokę zostały przez wierzyciela potwierdzone, że nie będą naliczane w załączeniu kserokopia pisma z dnia 30-06-2015 r.

W celu wyeliminowania w przyszłości nieprawidłowości zobowiązałam Główną Księgową do przestrzegania przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej.

Z poważaniem  
**DYREKTOR**  
*[Signature]*  
mgr Katarzyna Fłybs

Do wiadomości:

- 1) Irena Sawicka  
- Skarbnik Miasta Kalisza
- 2) Mariusz Witczak  
- Naczelnik Wydziału Edukacji  
Urzędu Miejskiego w Kaliszu

URZĄD MIEJSKI W KALISZU  
STANOWISKO PRACY DS. KONTROLI

WPL. DNIA 17.07.2015

Nr kor. ....

Ilość zał. .... Podpis .....