

SK.1711.14.2015  
Kalisz, dnia 28 grudnia 2015 r.

### **Dokumentacja z przebiegu kontroli**

**Jednostka kontrolowana:** Zespół Szkół Nr 10 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 roku w zakresie:
  - a) wykonania planu w układzie wykonawczym,
  - b) celowości, gospodarności i legalności,
  - c) przestrzegania przepisów z zakresu rachunkowości i planu kont w zakresie wydatków budżetowych,
  - d) umów cywilno – prawnych.

**Okres objęty kontrolą:** - 2015 rok – planowanie i wykonanie wydatków budżetowych ( sierpień 2015 r.)

**Termin przeprowadzenia kontroli:** od 28.09.2015 r. do 07.10.2015 r.

**Narada pokontrolna odbyła się w dniu:** 12.10.2015 r.

#### **Załącznik:**

- 1) Wystąpienie pokontrolne

Sporządziła:  
Arent Dorota

PREZYDENT  
MIASTA KALISZA

SK.1711.14.2015

Kalisz, dnia 15 października 2015 r.  
Wystąpienie pokontrolne

**Pani**  
**Natalia Iwanow**  
**Dyrektor Zespołu Szkół Nr 10**  
**w Kaliszu**

Działając na podstawie § 26 ust. 1 Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miejskiego w Kaliszu wprowadzonego zarządzeniem Nr 474/2006 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 27 października 2006 r. ze zmianami informuję, że przeprowadzona przez Stanowisko pracy ds. kontroli Urzędu Miejskiego w Kaliszu kontrola problemowa, w zakresie realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – plan i wykonanie wydatków budżetowych w 2015 r., wykazała w badanej próbie dokumentów nieprawidłowości, które są wynikiem nieprzestrzegania przepisów tj.:

1. ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361 ze zm.),
2. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.),
3. Regulaminu pracy Zespołu Szkół Nr 10 w Kaliszu ustalonego zarządzeniem Nr 10/2012 Dyrektora Zespołu Szkół Nr 10 w Kaliszu z dnia 19.10.2012 r. w sprawie regulaminu pracy.

**W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:**

1. 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, co narusza art. 31 i art. 38 ust. 1 w związku z art. 21 ust. 1 pkt. 23b ustawy o podatku dochodowym [...].

W toku kontroli, w dniu 06.10.2015 r. dokonano naliczenia i odprowadzenia należnych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych do Urzędu Skarbowego.

(strony 18-21, 27 protokołu kontroli)

2. Niespójność co do terminu wypłaty wynagrodzenia pracownikom administracji i obsługi w przepisach wewnętrznych jednostki tj.:

- Regulaminie pracy Zespołu Szkół Nr 10 w Kaliszu [...].

- Regulaminie organizacyjnym Zespołu Szkół

URZĄD MIEJSKI W KALISZU  
WYDZIAŁ FINANSÓW  
WPL. DNIA 21 PAŹ. 2015  
Nr kor. ....  
Ilość zal. .... Propis. 8/1

URZĄD MIEJSKI W KALISZU  
KANCELARIA OGÓLNA  
WYSDZIAŁ  
21. 10. 2015  
Nr kor. ....  
Ilość zal. .... Podpis.

Dyrektora Zespołu Szkół Nr 10 w Kaliszu z dnia 31.12.2009 r. w sprawie: regulaminu organizacyjnego Zespołu Szkół Nr 10 w Kaliszu,

- Regulaminie wynagradzania pracowników zatrudnionych w Zespole Szkół Nr 10 w Kaliszu przy ul. Podmiejskiej 9A wprowadzonym zarządzeniem Nr 2/2009 Dyrektora Zespołu Szkół Nr 10 w Kaliszu w sprawie przyjęcia regulaminu wynagradzania pracowników niepedagogicznych z dnia 26.06.2009 r.,

- Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Zespole Szkół Nr 10 w Kaliszu wprowadzonej zarządzeniem Dyrektora Zespołu Szkół Nr 10 w Kaliszu z dnia 03.09.2012 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Zespole Szkół Nr 10 w Kaliszu,

skutkujące wypłatą wynagrodzenia w terminie niezgodnym z terminem określonym w regulaminie pracy [...].

Taki stan faktyczny narusza porządek prawny w jednostce i świadczy o braku zapewnienia adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, **co narusza art. 68 i art. 69 ustawy o finansach publicznych.**

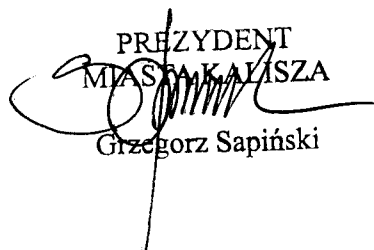
W toku kontroli, zarządzeniem Nr 7/2015 Dyrektora Zespołu Szkół Nr 10 w Kaliszu z dnia 01.10.2015 r. w sprawie: zmiany w regulaminie pracy, doprowadzono do zgodności zapisy dotyczące terminu wypłaty wynagrodzenia zawarte w ww. przepisach.

(strony 15, 16, 27 protokołu kontroli)

W związku z powyższym w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuję 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 objęła wszystkich zagadnień gospodarki finansowej jednostki.

Jednocześnie przypominam, że do obowiązków kierownika jednostki należy dopilnowanie, aby ukazujące się przepisy prawne były na bieżąco analizowane, a wskutek zachodzących zmian wewnętrzne akty prawne niezwłocznie nowelizowane.

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.

PREZYDENT  
MIASTA KALISZA  
  
Grzegorz Sapiński

Do wiadomości:

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