

SK.1711.22.2015

Kalisz, dnia 15 stycznia 2016 r.

### **Dokumentacja z przebiegu kontroli**

**Jednostka kontrolowana:** Szkoła Podstawowa Nr 16 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 (próba)

**Termin przeprowadzenia kontroli:** od 25.11.2015 r. do 07.12.2015 r.

**Narada pokontrolna odbyła się w dniu:** 21.12.2015 r.

#### **Załącznik:**

- 1) Wystąpienie pokontrolne

Sporządziła:  
Arent Dorota

PREZYDENT  
MIASTA KALISZA

SK.1711.22.2015

Kalisz, dnia 21 grudnia 2015 r.  
Wystąpienie pokontrolne

**Pani**  
**Ewa Zegler**  
**Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 16**  
**w Kaliszu**

Działając na podstawie § 22 ust. 2 Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miejskiego w Kaliszu wprowadzonego zarządzeniem Nr 492/2015 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 23 października 2015 r. 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:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r., poz. 191 z późn. zm),
- 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 ),
- 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).

**W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:**

1. Bezpodstawne naliczenie nagrody jubileuszowej pracownikowi pedagogicznemu za 40 lat pracy (faktyczny okres zatrudnienia na dzień naliczenia wynosił 37 lat 9 miesięcy i 20 dni) **co narusza art. 47 ust. 1 pkt 5 ustawy Karta Nauczyciela w związku § 1 ust. 1 i § 2 ust. 1 rozporządzenia MENiS w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania w związku z art. 1 ust. 1 pkt 2 ustawy o wliczaniu okresów pracy w indywidualnym gospodarstwie rolnym do pracowniczego stażu pracy.**

URZĄD MIEJSKI W KALISZU	
WYDZIAŁ FINANSOWY	
WPL. DNIA	23. GRU. 2015
Nr kor.	-
Ilość zał.	Podpis <i>[podpis]</i>

URZĄD MIEJSKI W KALISZU	
KANCELARIA OGÓLNA	
WPL. DNIA	23. GRU. 2015
Nr kor.	.....
Ilość zał.	Podpis <i>[podpis]</i>

(strony 21-26, 35 protokołu kontroli)

2. Zatwierdzenie do wypłaty i wypłacenie pracownikowi pedagogicznemu nagrody jubileuszowej, która była – bezpodstawnie naliczona (nienależna), co narusza art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych i jest zagrożone odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych na podstawie art. 11 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2004 r. poz. 168 j.t.).


W dniu 26.10.2015 r. dokonano korekty naliczenia przedmiotowej nagrody jubileuszowej oraz zwrotu wypłaconych środków na rachunek bankowy jednostki.

(strony 21-26, 35 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 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