

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Młodzieżowy Dom Kultury w Kaliszu.

Rodzaj kontroli: kontrola problemowa

Temat kontroli: Kontrola realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – plan i wykonanie wydatków budżetowych w 2014 r.

Zakres kontroli:

Kontrolę realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – planu i wykonania wydatków budżetowych w 2014 r. przeprowadzono w zakresie:

- 1) Planu finansowego wydatków budżetowych na rok 2014 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 2014 r. w zakresie:
 - wykonania w układzie wykonawczym;
 - celowości, gospodarności i legalności.
- 4) Przestrzegania przepisów z zakresu rachunkowości i planu kont w zakresie wydatków budżetowych.
- 5) Realizacji zawartych umów cywilno-prawnych.

Okres objęty kontrolą: - 2014 rok (styczeń - wrzesień 2014 r.)

Termin przeprowadzenia kontroli: od 19.11.2014 r. do 25.11.2014 r.

Narada pokontrolna odbyła się w dniu: 27.11.2014 r.

Załączniki:

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

Sporządziła:
Szymczak Karolina

PREZYDENT
MIASTA KALISZA

WKW.1711.32.2014

Kalisz, dnia 28 listopada 2014 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pani

Grażyna Dziedziak

Dyrektor Młodzieżowego Domu Kultury

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 27.10.2006 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 2014 r., wykazała nieprawidłowości w badanej próbie dokumentów, które są wynikiem nieprzestrzegania przepisów:

- 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 niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 r. Nr 27 poz. 271 z późn. zm.),
- Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1 W sprawdzonych zdarzeniach gospodarczych (naliczeniach) należnego ryczałtu tytułem zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodu osobowego będącego własnością pracownika stwierdzono fakt, iż pracownik pisemne oświadczenie o dysponowaniu do celów służbowych własnego pojazdu, w tym podania ilości dni, złożył przed zakończeniem miesiąca, za który ryczałt przysługiwał.

Pracownik dokument „oświadczenie” złożył za m-c styczeń 2014 r. 5 dni przed zakończeniem miesiąca, a za miesiąc wrzesień 2 dni przed zakończeniem miesiąca. W dniach złożenia oświadczenia dokonano naliczenia należnego ryczałtu i ujęcia go w księgach rachunkowych w dniu daty oświadczeń (27.01.2014r. i 29.09.2014 r.) t.j. przed upływem danego miesiąca za który ryczałt był należny,

czym naruszono § 4 rozporządzenia MI w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania

URZĄD MIEJSKI W KALISZU	
KANCELARIA	
WYŚWIADZENIA	
zwrótu kosztów [...].	
01. GRU. 2014	
Nr kor.	Podpis <i>[Signature]</i>
Ilość zał. <i>2 egz.</i>	

URZĄD MIEJSKI W KALISZU	
WYDZIAŁ FINANSOWY	
01. GRU. 2014	
Wpł. DNIA	
Nr kor.	Podpis <i>[Signature]</i>
Ilość zał.	

(strony 25, 26, 31,32 protokołu kontroli)

2. Dowody księgowe dotyczące naliczenia ryczału zawierały potwierdzenia dokonania kontroli sprawdzającej dokumentów i zakwalifikowania ich do ujęcia w księgach rachunkowych, przed końcem miesiąca za który ryczałt był należny, w tym dekretacji i kontroli dokonanej przez głównego księgowego (daty: 27.01.2014 r. i 29.09.2014 r.). Główny księgowy nie zgłosił zastrzeżeń do formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tych operacji i sam wytworzył wewnętrzne dokumenty księgowe – kosztowe tych operacji gospodarczych,
czym naruszono art. 54 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych.

(strony 25, 26, 31, 32 protokołu kontroli)

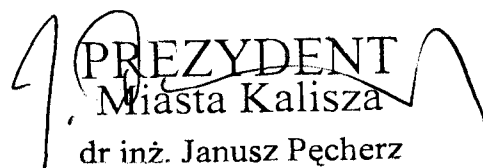
W związku z powyższym polecam:

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać dowody księgowe wolne od błędów formalnych, dokumentujące rzeczywisty przebieg operacji gospodarczej oraz dokonywać rzetelnej kontroli poprawności operacji gospodarczych zakwalifikowanych do ujęcia w księgach rachunkowych zgodnie z przepisami obowiązującego prawa w tym zakresie, a w szczególności dotyczących ryczału tytułem zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodu osobowego będącego własnością pracownika.

Ponadto 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 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 Wydziału Edukacji i Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Kaliszu prowadzącymi obsługę i nadzór nad jednostkami oświatowymi.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym do dnia **17 grudnia 2014 r.**


PREZYDENT
Miasta Kalisza
dr inż. Janusz Pęcherz

Do wiadomości:

1) Irena Sawicka
Skarbnik Miasta Kalisza

2) Mariusz Witczak
Naczelnik Wydziału Edukacji
Urzędu Miejskiego w Kaliszu



Młodzieżowy Dom Kultury im. Władysława Broniewskiego
ul. Fabryczna 13-15, 62-800 Kalisz, tel./fax 62 7672521
email: mdk.kalisz@op.pl www.mdk.kalisz.pl

Kalisz, dnia 8 grudnia 2014 r.

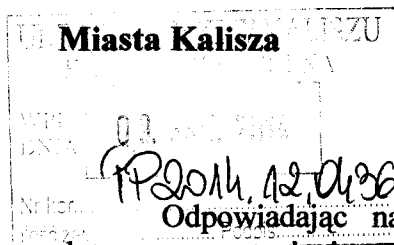
MDK 091-04/14

Pan
Grzegorz Sapiński
Prezydent

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
SEKRETARIAT PREZYDENTA

WPL. 09. 12. 2014
DNIA

Nr kor.
Ilość zał. Podpis *[Signature]*



Odpowiadając na pismo WKW.1711.32.2014 z dnia 28 listopada 2014r dotyczące wystąpienia pokontrolnego informuje, że w celu zapobieżenia w przyszłości nieprawidłowości zobowiązuję się do sprawowania samokontroli oraz nadzoru nad pracą Głównej Księgowej i pracowników administracji, jak też przestrzegania przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej. Informuję również, iż zgodnie z zaleceniem kontroli w m-cu listopadzie zostało złożone i naliczone pisemne oświadczenie o dysponowaniu do celów służbowych własnego pojazdu w ostatnim dniu roboczym m-ca, dokumentujące rzeczywisty przebieg operacji gospodarczej.

Dyrektor MDK
[Signature]
mgr Grzegorz Dziędziak

Do wiadomości:

1. Irena Sawicka
Skarbnik Miasta Kalisz
2. Mariusz Witczak
Naczelnik Wydziału Edukacji
Urzędu Miejskiego w Kaliszu

