

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Galeria Sztuki im. J. Tarasina 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 na rok 2014 i jego realizacji.
- 2) Zgodności sprawozdań z ewidencją księgową.
- 3) Przestrzegania przepisów z zakresu rachunkowości i planu kont.
- 5) Realizacji zawartych umów cywilno-prawnych.

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

Termin przeprowadzenia kontroli: od 08.12.2014 r. do 10.12.2014 r.

Narada pokontrolna odbyła się w dniu: 12.12.2014 r.

Załączniki:

- 1) Wystąpienie pokontrolne
- 2) Odpowiedź na wystąpienie pokontrolne
- 3) Uzupełnienie odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne

Sporządziła:
Szymczak Karolina

**PREZYDENT
MIASTA KALISZA**

WKW.1711.36.2014

Kalisz, dnia 16 grudnia 2014 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pani

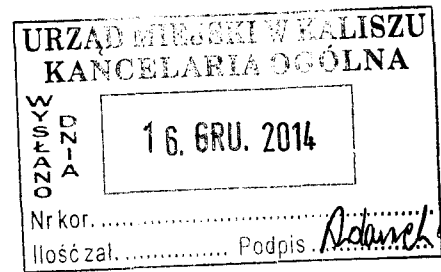
Małgorzata Kaźmierczak

Dyrektor

Galerii Sztuki

im. Jana Tarasina

w Kaliszu

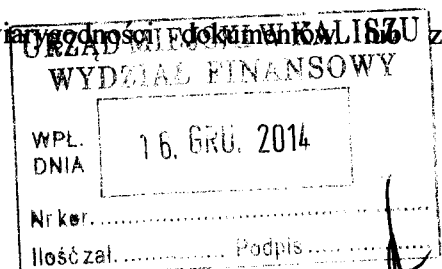


Działając na podstawie § 26 ust. 1 Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miejskiego w Kaliszu wprowadzonego Zarządzeniem Nr 474/2006 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 27.10.2006 r. z późniejszymi zmianami informuję, że przeprowadzona przez Wydział Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miejskiego w Kaliszu kontrola problemowa, w zakresie realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – plan i wykonanie wydatków budżetowych w 2014 r., w badanej próbie dokumentacji wykazała uchybienia, które są wynikiem nieprzestrzegania:

- Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.),
- Ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 168 j.t.).

W wyniku kontroli stwierdzono:

1. Brak informacji, czy osoba nowo zatrudniona na stanowisku głównego księgowego nie jest ukarana zakazem pełnienia funkcji związanych z dysponowaniem środkami publicznymi, o którym mowa w art. 31 ust. 1 pkt. 4 i art. 32 ust. 2 pkt. 1c ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.
2. W aktach osobowych pracownika nowo zatrudnionego na stanowisku głównego księgowego nie ma zaświadczenia z Krajowego Rejestru Karnego potwierdzającego brak prawomocnego skazania za przestępstwo przeciwko mieniu, przeciwko obrotowi gospodarczemu, przeciwko działalności instytucji państwowych oraz samorządu terytorialnego, przeciwko wiarygodności dokumentów, za przestępstwo skarbowe.



3. Brak kontrasygnaty głównego księgowego na umowach cywilnoprawnych powodujących powstanie zobowiązań, co świadczy o niedostatecznym wywiązywaniu się z obowiązku dokonywania kontroli wstępnej, a w konsekwencji narusza art. 54 ust. 1 pkt. 3 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

W związku z powyższym polecam:

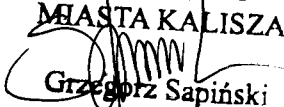
1. Uzupełnić akta osobowe głównego księgowego o brakujące dokumenty.
2. Główny księgowy winien dokumentować czynności związane z prowadzoną kontrolą wstępną, w tym kontrasygnować zawarte umowy cywilnoprawne.

Ponadto w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuję Panią Dyrektora do sprawowania samokontroli oraz do zwiększenia nadzoru nad pracą wszystkich pracowników, 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.

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

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 Kultury i Sztuki, Sportu i Turystyki i Wydziału Finansowego.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym do dnia **30 grudnia 2014 r.**

PREZYDENT
MIASTA KALISZA

Grzegorz Sapiński

Do wiadomości:

- 1) Irena Sawicka
Skarbnik Miasta Kalisza,
 - 2) Marzena Ściśła
Naczelnik Wydziału Kultury i Sztuki,
Sportu i Turystyki
-

galeriasztuki
IM. JANA TARASINA62-800 KALISZ
plac św. Józefa 5
tel/fax 62 7674081
tarasin@tarasin.pl
galeria@tarasin.pl
www.tarasin.pl

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
SEKRETARIAT PREZYDENTA

WPŁ.
DNIA 29. 12. 2014

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

Kalisz 29.12.2014r.

INSTYTUCJA KULTURY
MIASTA KALISZA

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
KANCELARIA OGÓLNA

29. GRU. 2014

[Signature]
zat. Podpis

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
WYDZIAŁ KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

WPŁ.
DNIA 30. GRU. 2014

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

Pan

Grzegorz Sapiński

Prezydent Miasta Kalisza

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dnia 16 grudnia 2014r, znak spr.WKW.1711.36.2014 pragnę poinformować, że:

1. Główny księgowy został zobowiązany do dostarczenia informacji o niekaralności zakazem pełnienia funkcji związanych z dysponowaniem środkami publicznymi oraz zaświadczenia z Krajowego Rejestru Karnego potwierdzającego brak prawomocnego skazania za przestępstwo przeciwko mieniu, przeciwko obrotowi gospodarczemu, przeciwko działalności instytucji państwowych oraz samorządu terytorialnego, przeciwko wiarygodności dokumentów lub za przestępstwo skarbowe. Akta głównego księgowego zostaną uzupełnione o brakujące dokumenty w momencie ich dostarczenia.
2. Główny księgowy został zobowiązany do dokonywania kontroli wstępnej zgodnie z art.54 ust.1 pkt 3 i ust.3 ustawy o finansach publicznych, w tym do kontrasygnowania zawieranych umów.

Z poważaniem

Małgorzata Kazmierczak
DYREKTOR
Galerii Sztuki im. Jana Tarasina
w Kaliszu

WKW.1711.36.2014

galeriasztuki
IM. JANA TARASINA



62-800 KALISZ
plac św. Józefa 5
tel/fax 62 7674081
tarasin@tarasin.pl
galeria@tarasin.pl
www.tarasin.pl

INSTYTUCJA KULTURY
MIASTA KALISZA

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
SEKRETARIAT PREZYDENTA

WPL.
DNIA 30. 01. 2015

Nr kor.
Ilość zał. Podpis

Kalisz, 30 stycznia 2015 r.

GST.1710.1.2015

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
KANCELARIA OGÓLNA

WPL.
DNIA 30. STY. 2015

Nr kor. PP.2015.01.12449
Ilość zał. Podpis

Szanowny Pan
GRZEGORZ SAPIŃSKI

Prezydent Miasta Kalisza

W nawiązaniu do naszej odpowiedzi z dnia 29.12.2014 r. na wystąpienie pokontrolne z dnia 16 grudnia 2014 r. znak sprawy WKW.1711.36.2014 uprzejmie informuję, że główny księgowy Galerii dostarczył zaświadczenie z Krajowego Rejestru Karnego Ministerstwa Sprawiedliwości oraz informację z Głównej Komisji Orzekającej w Sprawach o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych. Ponadto główny księgowy kontrasygnował wszystkie zawarte przez Galerię umowy.

W załączeniu kserokopie zaświadczeń.

Z poważaniem

Małgorzata Kaźmierczak
DYREKTOR
Galerii Sztuki im. Jana Tarasina
w Kaliszu

Do wiadomości:
Wydział Kultury i Sztuki,
Sportu i Turystyki UM

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
WYDZIAŁ KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

WPL.
DNIA 02. LUT. 2015

Nr kor.
Ilość zał. Podpis