

WKW.1711.9.2015

Kalisz, dnia 30 czerwca 2015 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Straż Miejska Kalisza

Rodzaj kontroli: kontrola problemowa

Temat kontroli: Kontrola realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – plan i wykonanie wydatków budżetowych, gospodarka pojazdami służbowymi.

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.

Kontrolę gospodarki pojazdami służbowymi przeprowadzono w zakresie:

- gospodarowania środkami transportu;
- gospodarowania paliwami płynnymi.

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

- okres od czerwca 2014 r. do kwietnia 2015 r. - gospodarka pojazdami służbowymi

Termin przeprowadzenia kontroli: od 28.05.2015 r. do 11.06.2015 r.

Narada pokontrolna odbyła się w dniu: 30.06.2015 r.

Załączniki:

- 1) Wystąpienie pokontrolne

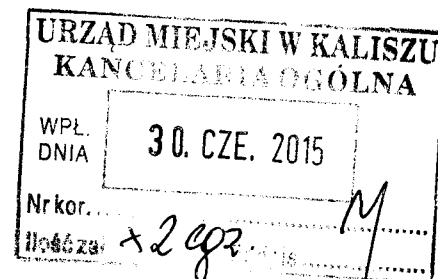
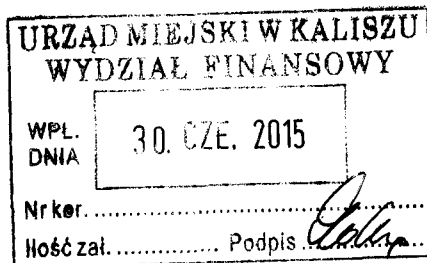
Sporządziła:
Szymczak Karolina

PREZYDENT
MIASTA KALISZA

WKW.1711.9.2015

Kalisz, dnia 30 czerwca 2015 r.

Wystąpienie pokontrolne



Pan

Dariusz Hybś

Komendant Straży Miejskiej Kalisza

Działając na podstawie § 26 ust. 1 Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miejskiego w Kaliszu wprowadzonego Zarządzeniem Nr 474/2006 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 27.10.2006r. 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, gospodarka pojazdami służbowymi, wykazała nieprawidłowości w badanej próbie dokumentów, które są wynikiem nieprzestrzegania przepisów:

- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 j.t.),
- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Sześć dowodów księgowych ze zbioru dowodów księgowych za miesiąc kwiecień 2015 r. błędnie zakwalifikowano do ujęcia w księgach rachunkowych w zakresie dekretacji kontowej i klasyfikacji

budżetowej (paragrafu wydatków), co narusza zasady określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia MF w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont [...] i załączniku nr 4 do rozporządzenia MF w sprawie klasyfikacji budżetowej [...].

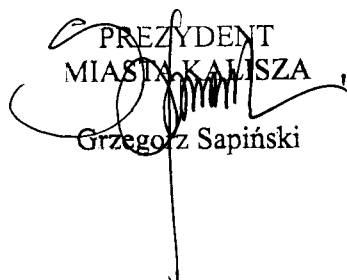
W trakcie kontroli, w dniu 03.06.2015 r., nieprawidłowości usunięto tj. dowodami „Polecenie księgowania PK” dokonano korekty błędnie zakwalifikowanych do ujęcia dowodów księgowych (zaksięgowanych), w ten sposób doprowadzając do zgodności z przepisami prawa w tym zakresie.

(strony 13-15, 46 protokołu kontroli)

W celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuję Pana Komendanta do sprawowania samokontroli oraz do zwiększenia nadzoru nad pracą Głównego Księgowego i pozostałych 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 Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Kaliszu.

PREZYDENT
MIASTA KALISZA

Grzegorz Sapiński

Do wiadomości:

- 1) Artur Kijewski
Wiceprezydenta Miasta Kalisza
 - 2) Irena Sawicka
Skarbnik Miasta Kalisza.
-