

SK.1711.0022.2018
Kalisz, dnia 28 stycznia 2019 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Galeria Sztuki im. Jana Tarasina w Kaliszu

Rodzaj kontroli: kontrola problemowa

Temat kontroli: Kontrola realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – wydatki budżetowe

Zakres kontroli:

Kontrolę realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – wydatki budżetowe przeprowadzono w zakresie:

- 1) Planu finansowego na rok 2018 i jego realizacji.
- 2) Zgodności sprawozdań z ewidencją księgową.
- 3) Przestrzegania przepisów z zakresu rachunkowości i planu kont.

Okres objęty kontrolą: 2018 rok (wg próby kontrolnej)

Termin przeprowadzenia kontroli: od 13.11.2018 r. do 15.11.2018 r.

Data podpisania protokołu z kontroli: 21.11.2018 r.

Załączniki:

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

Sporządziła:
Banaszkiewicz Izabela



SK.1711.0022.2018

D2018.11.01929

Kalisz, dnia 21 listopada 2018 r.

Wystąpienie pokontrolne

**Pani
Joanna Dudek
Dyrektor
Galerii Sztuki im. Jana Tarasina
w Kaliszu**

Działając na podstawie § 22 ust. 2 Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miasta Kalisza wprowadzonego zarządzeniem Nr 438/2018 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 06 lipca 2018 r. informuję, że przeprowadzona przez Stanowisko Pracy ds. Kontroli w Urzędzie Miasta Kalisza kontrola problemowa w zakresie realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – wydatki budżetowe w 2018 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 2017 r. poz. 2077 ze zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm. i Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.).

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Wystąpiły przypadki wprowadzenia do ksiąg rachunkowych zapisów operacji gospodarczych z błędnymi datami ich faktycznego dokonania, **co narusza art. 4 ust. 1 i 2, art. 24 ust. 1, 2 i 3 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.**

(strony 10-11 protokołu kontroli)

2. Wystąpiły przypadki opłacania składek ZUS i zaliczek na podatek dochodowy w kwotach wyższych od należnych, w wyniku czego doszło do powstania nadpłaty zobowiązań, **co narusza art. 44 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych i świadczy o nieracjonalnym gospodarowaniu środkami budżetowymi, które szczególnie w warunkach deficytu budżetowego, wymaga aby wydatków dokonywać w sposób celowy i oszczędny, w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.**

Na dzień zakończenia czynności kontrolnych nadpłaty z tytułu zobowiązań publiczno-prawnych zostały rozliczone z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych i Urzędem Skarbowym.

(strony 13-15 protokołu kontroli)



W związku z powyższym polecam:


1. Zobowiązać Głównego księgowego do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz bezwzględnego przestrzegania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości, a w szczególności do przestrzegania zasad zapisu księgowego, aby zapisy księgowe wprowadzane do ksiąg rachunkowych zawierały prawidłową datę dokonania operacji gospodarczej oraz zwiększyć kontrolę nad poprawnym wprowadzaniem danych w zapisach księgowych w celu zapewnienia bezbłędności prowadzonych ksiąg rachunkowych.
2. Zobowiązania regulować w sposób celowy i oszczędny, w wysokościach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Ponadto w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuję Panią do sprawowania samokontroli oraz do zwiększenia nadzoru nad pracą podległych Pani pracowników, jak też przestrzegania przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej oraz dopilnowania, aby ukazujące się przepisy prawne były na bieżąco analizowane i weryfikowane, a wskutek zachodzących zmian obowiązujące w jednostce wewnętrzne akty prawne były niezwłocznie nowelizowane i ujednolicane.

W sprawach wątpliwych należy zasięgać opinii radcy prawnego i konsultować się ze Skarbnikiem Miasta Kalisza oraz z pracownikami Urzędu Miasta Kalisza, a w szczególności Wydziału Kultury i Sztuki, Sportu i Turystyki.

O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym **do dnia 10 grudnia 2018 r.**

PREZYDENT
MIASTA KALISZA


Grzegorz Sapiński

Do wiadomości:

1. Pan Tomasz Rogoziński - Wiceprezydent Miasta Kalisza
2. Pani Grażyna Dziedziak – Naczelnik Wydziału Kultury i Sztuki, Sportu i Turystyki

21.11.2018 K.T.

GALERIA SZTUKI

IM. JANA TARASINA

CITY ART GALLERY OF KALISZ

Kalisz 05 grudnia 2018 r.

GST.17.10.1.2018

Pan Krystian Kinastowski
Prezydent Miasta Kalisza

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dnia 21 listopada 2018r., pismo nr SK.1711.0022.2018 D2018.11.01929 przesyłam informację dotyczącą sposobu wykonania zaleceń pokontrolnych:

1. Zobowiązano głównego księgowego do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz bezwzględnego przestrzegania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości.
2. Zobowiązano głównego księgowego do regulowania zobowiązań z zachowaniem zasady racjonalnego gospodarowania środkami budżetowymi.

Zobowiązuje się również do sprawowania samokontroli oraz zwiększenia nadzoru nad pracą podległych mi pracowników oraz przestrzegania przepisów w zakresie prowadzonej gospodarki finansowej.

Ioanna Dudek
DYREKTOR
Galerii Sztuki im. Jana Tarasina
w Kaliszu

Do wiadomości:

1. Pan Grzegorz Kulawinek –Wiceprezydent Miasta Kalisza
2. Pani Grażyna Dziedziak – Naczelnik Wydziału Kultury i Sztuki, Sportu i Turystyki