

Wykaz nieprawidłowości i uchybień stwierdzonych podczas przeprowadzonych kontroli w 2014 r. przez Wydział Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miejskiego w Kaliszu w jednostkach organizacyjnych Miasta Kalisza.

1. Prowadzone spisy spraw zawierają błędy i braki w wypełnieniu rubryk w powiązaniu z dokumentacją sprawy.
2. Niewłaściwe klasyfikowanie akt spraw w zakresie symbolu klasyfikacyjnego, hasła klasyfikacyjnego, kategorii archiwalnej, niezgodnie z jednolitym rzeczowym wykazem akt.
3. Pisma dotyczące sprawy już wszczętej, błędnie zarejestrowano jako odrębne sprawy.
4. Na egzemplarzach projektów pism włączonych do akt sprawy, brak odrębnego podpisu prowadzącego sprawę i daty jego złożenia.
5. Nie na wszystkich egzemplarzach pism włączonych do akt sprawy zamieszczona została informacja, co do sposobu wysyłki oraz dołączone potwierdzenie dokonania wysłania przesyłki lub doręczenia.
6. Faktycznie stosowany dokument jest inny, co do treści wobec obowiązującego „Jednolitego rzeczowego wykazu akt” zatwierdzonego przez Archiwum Państwowe w Kaliszu.
7. Nie do wszystkich spraw w obrębie danej klasy z jednolitego rzeczowego wykazu akt prowadzono spis spraw.
8. Brak dekretacji - skierowania sprawy do odpowiedniej komórki organizacyjnej w celu jej załatwienia.
9. Na przesyłkach wpływających na nośniku papierowym zamieszczono pieczęć wpływu, która była nieprawidłowo wypełniona w zakresie ilości załączników oraz brakowało podpisu osoby przyjmującej korespondencję.
10. Brak rejestru przesyłek wpływających i wychodzących, nie na wszystkich pismach został naniesiony znak sprawy.
11. Brak adnotacji o dacie wpływu pisma – pieczęci wpływu.
12. Na egzemplarzach pism wychodzących włączonych do akt sprawy brak jest informacji, co do sposobu ich wysyłki, brak jest potwierdzenia dokonania wysłania przesyłki lub osobistego doręczenia (pism wychodzących).
13. Znak sprawy na pismach został nadany niezgodnie z zasadą budowy znaku sprawy, określoną w Instrukcji kancelaryjnej.
14. Pismo wpływające w formie elektronicznej, nie zostało opatrzone pieczęcią wpływu, nie zostało zarejestrowane w dzienniku korespondencyjnym i nie posiadało dekretacji.
15. Wprowadzono do ewidencji księgowej zapisy księgowe, których podstawą do ujęcia w księgach rachunkowych były faktury proforma.
16. Błędy formalno – prawne w zawartych umowach cywilno-prawnych.
17. Kwota wykonanych wydatków ujęta na koncie pozabilansowym 980 na dzień 31.03.2014 r. jest niezgodna z kwotą wykonania wynikającą z ewidencji bilansowej oraz sprawozdania RB-28S za m-c marzec 2014 r. Wykonanie wydatków ujęte na koncie 980 w klasyfikacji budżetowej 801-80101-4700 różni się od faktycznego wykonania w tej klasyfikacji.

18. Wewnętrzne przepisy prawa jednostki: Regulamin pracy, Regulamin wynagradzania pracowników niepedagogicznych oraz Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych nie są spójne co do terminu wypłaty wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi, lub brak określenia tego terminu w przepisach wewnętrznych.
19. Wprowadzono do ksiąg rachunkowych miesiąca stycznia 2014 r. na koncie 980 zmiany w planie wydatków budżetowych na rok 2014, bez podstawy i stosownego upoważnienia do wprowadzenia tych zmian.
20. Błędne zakwalifikowanie i wprowadzenie do ksiąg rachunkowych 2014 r. dowodu księgowego, którego treść wskazuje, że dotyczy roku 2013.
21. Wprowadzono do ewidencji księgowej dowód księgowy pod inną datą niż podana do zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych.
22. Nieprawidłowe zakwalifikowanie zdarzeń gospodarczych do ujęcia w księgach rachunkowych z zakresu dekretacji kontowej i klasyfikacji budżetowej.
23. W miesięcznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia [...] 2014 r., wykazano dane niezgodne z ewidencją księgową.
24. Faktury zaksięgowane przed dokonaniem kontroli merytorycznej i formalno – rachunkowej dokumentu.
25. Przeprowadzona kontrola formalno-rachunkowa faktury potwierdzona przez referenta, który zgodnie z przepisami wewnętrznymi nie miał uprawnień do dokonania i potwierdzenia przeprowadzenia kontroli formalno – rachunkowej danego dokumentu.
26. Błędne zakwalifikowanie do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja kontowa) czterech dowodów księgowych, w związku z czym nastąpiło zewidencjonowanie tego samego zdarzenia gospodarczego na dwóch kontach księgowych pozabilansowych (plan i realizacja) niewygasających wydatków budżetowych, dotyczących środków finansowych na zrealizowanie zadania inwestycyjnego pn. „Pierwsze wyposażenie placówki”.
27. Błędnie zakwalifikowane, ujęte w księgach rachunkowych operacje gospodarcze nie dają jasnej i rzetelnej informacji zgodnej z ich treścią ekonomiczną, grupowaniem zdarzeń gospodarczych.
28. Wprowadzenie do ksiąg rachunkowych zapisu na podstawie dowodu księgowego, który nie został uprzednio sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym.
29. Dokonanie w roku 2013 wydatków obejmujących koszty roku 2014 na rzecz PGNiG bez dowodu księgowego oraz na rzecz ZUS.
30. Błędy w dokumentowaniu i naliczeniu oraz brak prawidłowej kontroli przez Główną księgową rozliczania ryczałtu tytułem zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodu osobowego będącego własnością pracownika.
31. 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.
32. 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 lub za przestępstwo skarbowe.

33. Brak kontrasygnaty Głównego księgowego na umowach cywilnoprawnych powodujących powstanie zobowiązań, co świadczy o niedostatecznym wywiązywaniu się z obowiązku dokonywania kontroli wstępnej.

Stwierdzone nieprawidłowości stanowiły naruszenie m.in. następujących przepisów prawa:

1. Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.)
2. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.)
3. Ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 ze zm.)
4. Ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2014 r. poz. 121 j.t.)
5. Ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21 poz. 94 ze zm., Dz. U. z 2014 r. poz. 1502 j.t.)
6. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 grudnia 2013 r. w sprawie wystawiania faktur (Dz. U. z 2013 r. poz. 1485)
7. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119)
8. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2010 r. Nr 241 poz. 1616, Dz. U. z 2010 r. Nr 241 poz. 1616 ze zm.)
9. 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 ze zm.)
10. 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.)
11. 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 2010 r. Nr 38 poz. 207 ze zm., Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.)

oraz przepisów wewnętrznych jednostek organizacyjnych Miasta Kalisza.

Naczelnik Wydziału - Audytor wewnętrzny

mgr Elżbieta Garczarek