

SK.1711.0002.2024

Kalisz, dnia 31 maja 2024 r.

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 – wydatki budżetowe.

Zakres kontroli:

- 1) Plan finansowy wydatków budżetowych i jego ewidencja księgową.
- 2) Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu RB-S z wykonania planu wydatków budżetowych z danymi ewidencji księgowej.
- 3) Realizacja zaplanowanych wydatków budżetowych w zakresie:
 - a) wykonania planu w układzie wykonawczym,
 - b) celowości, gospodarności i legalności,
 - c) przestrzegania przepisów z zakresu rachunkowości i planu kont w zakresie wydatków budżetowych.

Okres objęty kontrolą: rok 2023 r.

Termin przeprowadzenia kontroli:

- 1) w siedzibie jednostki kontrolowanej: 06.02.2024 r. – 13.02.2024 r.,
- 2) w siedzibie Urzędu Miasta Kalisza: 14.02.2024 r.

Data podpisania protokołu z kontroli: 26.02.2024 r.

Załączniki:

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

Sporządził:
Tomasz Bugaryn

SK.1711.0002.2024

D2024.03.00649

Kalisz, dnia 07 marca 2024 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pani
Beata Paszak
Dyrektor
Młodzieżowego Domu Kultury w Kaliszu.

Działając na podstawie § 22 ust. 2 Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miasta Kalisza wprowadzonego zarządzeniem Nr 582/2020 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 09 października 2020 r. informuję, że przeprowadzona przez Stanowisko Pracy ds. Kontroli w dniach od 06.02.2024 r. do 13.02.2024 r. kontrola problemowa w zakresie realizacji budżetu pod kątem rachunkowości i finansów - wydatki budżetowe wykazała w badanej próbie dokumentów nieprawidłowości i uchybienia, które są wynikiem nieprzestrzegania przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.)

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Wystąpiły przypadki wprowadzenia do ksiąg rachunkowych błędnej daty dokumentu i daty księgowania, niewynikającej z dokumentu źródłowego, co narusza art. 24 ust. 1, 2 i 3 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 2 i 4 ustawy o rachunkowości.
(strona 13 i 20 protokołu kontroli)

2. Wystąpiły przypadki wprowadzenia do ksiąg rachunkowych zapisów księgowych, dotyczących księgowania kosztów i planu finansowego wydatków, z błędnymi datami operacji gospodarczych, co narusza art. 24 ust. 1, 2, 3 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
(strona 5, 13 i 20 protokołu kontroli)

3. W jednym przypadku wprowadzono do dziennika dokumentów konto i klasyfikację budżetową inną niż wskazywał dekret na dokumencie źródłowym (fakturze kosztowej), co narusza art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Wprowadzenie dowodu księgowego do ksiąg rachunkowych powinno nastąpić zgodnie z utworzonym dekretem, a w przypadku pomyłki w dekrete konto powinno zostać poprawione przed zaksięgowaniem dokumentu.
(strona 13 i 20 protokołu kontroli)



W związku z powyższym polecam:

Zobowiązać głównego księgowego do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie wprowadzania danych do ewidencji księgowej ze szczególnym uwzględnieniem dat dokumentów i operacji gospodarczych oraz do prowadzenia ksiąg rachunkowych rzetelnie i bezbłędnie, aby dane z ksiąg rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty.

Ponadto w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuję Panią do sprawowania samokontroli oraz ciągłego nadzoru nad pracą podległych Pani pracowników, jak też przestrzegania przepisów w zakresie całości funkcjonowania jednostki, gdyż przeprowadzona kontrola nie objęła wszystkich zagadnień funkcjonowania placówki. W sprawach wątpliwych należy konsultować się z Wiceprezydentem Miasta Kalisza i Skarbnikiem Miasta Kalisza.

O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym do dnia 29 marca 2024 r.

Prezydent Miasta Kalisza
/.../
Krystian Kinastowski

Do wiadomości:

1. Pan Grzegorz Kulawinek – Wiceprezydent Miasta Kalisza
2. Pani Ewelina Dudek – Naczelnik Wydziału Edukacji



Młodzieżowy Dom Kultury im. Władysława Broniewskiego
ul. Teatralna 3, 62-800 Kalisz, tel./fax 62 7672521
email: mdk@um.kalisz.pl www.mdk.kalisz.pl

MDK.060.08.2024

UI
1
WP
DN
Nr
Ilość

Kalisz 25 marca 2024 r. *towski*

Sz. P. Krystian Kinastowski
Prezydent Miasta Kalisza

W odpowiedzi na otrzymane zalecenia pokontrolne SK.1711.0002.2024 z dnia 7 marca 2024 r. informuję, że główny księgowy wyeliminował nieprawidłowości w zakresie wprowadzania danych do ewidencji księgowej ze szczególnym uwzględnieniem dat dokumentów i operacji gospodarczych i zobowiązał się do prowadzenia ksiąg rachunkowych rzetelnie i bezbłędnie poprzez systematyczną i dokładniejszą samokontrolę, tak aby dane z ksiąg rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty.

Ponadto zobowiązuję się do sprawowania jeszcze rzetelniejszej samokontroli oraz zwiększenia nadzoru nad pracą pracowników MDK w zakresie całości funkcjonowania jednostki.

DYREKTOR
Młodzieżowego Domu Kultury w Kaliszu
Paszak
mgr Beata Paszak