

SK.1711.9.2017

Kalisz, dnia 31 października 2017 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Środowiskowy Dom Samopomocy „TULIPAN” 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 wydatków budżetowych na rok 2017 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 2017 r. w zakresie:
 - wykonania planu w układzie wykonawczym;
 - celowości, gospodarności i legalności;
 - przestrzegania przepisów z zakresu rachunkowości i planu kont w zakresie wydatków budżetowych.

Okres objęty kontrolą: 2017 rok (wg próby kontrolnej)

Termin przeprowadzenia kontroli: od 07.07.2017 r. do 12.07.2017 r.

Data podpisania protokołu z kontroli: 19.07.2017 r.

Załączniki:

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

Sporządziła:
Tyc Katarzyna

PREZYDENT
MIASTA KALISZA

SK.1711.9.2017

Kalisz, dnia 11 sierpnia 2017 r.
Wystąpienie pokontrolne

Pani

Barbara Wojdziak

Kierownik Środowiskowego Domu Samopomocy „TULIPAN”

w Kaliszu

Działając na podstawie § 22 ust. 2 Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miejskiego w Kaliszu wprowadzonego zarządzeniem Nr 492/2015 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 23 października 2015 r. informuję, że przeprowadzona przez Stanowisko pracy ds. kontroli Urzędu Miejskiego w Kaliszu kontrola problemowa, w zakresie realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – wydatki budżetowe, wykazała w badanej próbie dokumentów nieprawidłowości, które są wynikiem nieprzestrzegania przepisów:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 902 j.t.).

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Zapisy księgowe dziewięciu operacji gospodarczych wprowadzono do ksiąg rachunkowych z błędną datą ich faktycznego dokonania, **co narusza art. 24 ust. 2 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.**

(strony 15-16, 26 protokołu kontroli)

2. Jednemu pracownikowi w miesiącu marcu 2017 r. nadpłacono dodatek za wieloletnią pracę o 3% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego tj. o kwotę 56,70 zł, **co narusza art. 38 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych.**

(strony 17, 26 protokołu kontroli)



W związku z powyższym polecam:

1. Do ksiąg rachunkowych wprowadzać zapisy księgowe odzwierciedlające stan rzeczywisty, w tym datę dokonania operacji gospodarczej, zgodnie z przepisami obowiązującego prawa.
2. Dodatek za wieloletnią pracę naliczać i wypłacać zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

Ponadto w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuję Panią Kierownik do sprawowania samokontroli oraz do zwiększenia nadzoru nad pracą Głównego Księgowego, jak też przestrzegania przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej, gdyż przeprowadzona kontrola nie objęła wszystkich zagadnień gospodarki finansowej jednostki.

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

W sprawach wątpliwych należy zasięgać opinii radcy prawnego i konsultować się ze Skarbnikiem Miasta Kalisza oraz z pracownikami Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej i Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Kaliszu.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym do dnia **31 sierpnia 2017 r.**

w z. Prezydenta Miasta Kalisza


Barbara Gmerek
Wiceprezydent Miasta Kalisza

Do wiadomości:

- 1) Karolina Pawliczak Wiceprezydent Miasta Kalisza
- 2) Eugenia Jahura Dyrektor MOPS w Kaliszu

Sk. 1711.9.2017



Tulipan

Środowiskowy Dom Samopomocy w Kaliszu

Kalisz, dn. 28.08.2017r.

ŚDS .KK.910.2.171.2017

**Pan
Grzegorz Sapiński
Prezydent Miasta Kalisza**

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
SEKRETARIAT PREZYDENTA

WPL. DNIA 29. 08. 2017

Nr kor.
Ilość zał. Podpis

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
KANCLERIA OGÓLNA

WPL. DNIA 29. SIE. 2017

Nr kor. 08. 12207
Ilość zał. Podpis

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
SEKRETARIAT WICEPREZYDENTA

WPL. DNIA 29. SIE. 2017

Nr kor.
Ilość zał. Podpis

W związku z kontrolą problemową przeprowadzoną przez Stanowisko pracy ds. kontroli Urzędu Miejskiego w Kaliszu, w dniach od 06.07.2017r.- 12.07.2017r., przedmiotem której była realizacja budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – wydatki budżetowe oraz zaleceniami zawartymi w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 11 sierpnia 2017r., informuję o sposobie ich realizacji :

1. Zapisy księgowe odzwierciedlające stan rzeczywisty, w tym datę dokonania operacji finansowych wprowadzane są do ksiąg rachunkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.
2. Nadpłacony pracownikowi w miesiącu marcu 2017r. dodatek za wieloletnią pracę, w wysokości 3% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego, został za zgodą pracownika potrącony w miesiącu sierpniu 2017r.

W celu wyeliminowania w przyszłości występujących nieprawidłowości zobowiązano osoby odpowiedzialne do ścisłego przestrzegania obowiązujących przepisów prawa.

p. B. Kaspernik
Stano

KIEROWNIK
Blleg
mgr Barbara Wojdziak

Do wiadomości:

- 1) Pani Karolina Pawliczak – Wiceprezydent Miasta Kalisza
- 2) Pani Eugenia Jahura – Dyrektor MOPS w Kaliszu



Środowiskowy Dom Samopomocy Tulipan w Kaliszu
Tel/ fax 062 766 34 82, NIP 618-10-56-704, REGON 250467520
strona internetowa: www.sdstulipan.kalisz.pl