

SK.1711.20.2017

Kalisz, dnia 04 stycznia 2018 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Dom Dziecka 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 14.09.2017 r. do 21.09.2017 r.

Data podpisania protokołu z kontroli: 25.09.2017 r.

Załączniki:

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

Sporządziła:
Tyc Katarzyna

PREZYDENT
MIASTA KALISZA

SK.1711.20.2017

Kalisz, dnia 13 października 2017 r.
Wystąpienie pokontrolne

Pani
Jolanta Nowińska
Dyrektor Domu Dziecka
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 w 2017 r., wykazała nieprawidłowość w sprawdzonej próbie dokumentów w kontrolowanych obszarach i zakresach, która jest wynikiem nieprzestrzegania przepisów tj.:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.).

W wyniku kontroli stwierdzono następującą nieprawidłowość:

1. Zapis księgowy wprowadzono do ksiąg rachunkowych z błędną datą faktycznego dokonania operacji gospodarczej, co narusza **art. 24 ust. 2 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.**

(strona 13-14, 20 protokołu kontroli)

W związku z powyższym polecam:

1. Wprowadzać do ksiąg rachunkowych zapisy księgowe odzwierciedlające stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami obowiązującego prawa w tym zakresie.

Ponadto w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuję Panią do sprawowania samokontroli oraz sprawowania nadzoru nad pracą Głównego Księgowego i pozostałych pracowników, jak też przestrzegania przepisów w zakresie całości prowadzonej

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
WYDZIAŁ
KONTROLI I
FINANSÓW

14. PAZ. 2017

Nr kor.
Ilość zał. Podpis: *[Signature]*

gospodarki finansowej, gdyż przeprowadzona kontrola nie objęła wszystkich zagadnień gospodarczo-finansowych 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 Urzędu Miejskiego w Kaliszu, a w szczególności Wydziału Finansowego.

O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym do **dnia 10.11.2017 r.**

w z. Prezydenta Miasta Kalisza

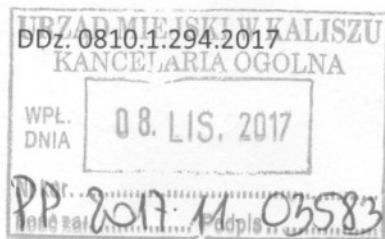
Barbara Gmerek
Wiceprezydent Miasta Kalisza

Do wiadomości:

1. Pani Karolina Pawliczak Wiceprezydent Miasta Kalisza

DOM DZIECKA
ul. Skarszewska 3, 62-800 Kalisz
tel./fax (062) 76 01 966
REGON 001070876 NIP 618-15-67-557

Kalisz, dnia 08.11.2017 r.



PAN
GRZEGORZ SAPIŃSKI
Prezydent Miasta Kalisza

W odpowiedzi na pismo z dnia 13 października 2017 r. SK.1711.20.2017 -
Wystąpienie pokontrolne - informuję o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych.

1. Zapis księgowy wprowadzany jest do ksiąg rachunkowych z faktyczną datą dokonania operacji gospodarczej, zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.

W celu wyeliminowania występujących w jednostce nieprawidłowości, osoby odpowiedzialne zostały zobowiązane do ścisłego przestrzegania obowiązujących przepisów prawnych.

DYREKTOR
Domu Dziecka w Kaliszu
mgr Jolanta Nowińska

Do wiadomości:

1. Pani Karolina Pawliczak Wiceprezydent Miasta Kalisza