

SK.1711.0004.2018

Kalisz, dnia 26 czerwca 2018 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Młodzieżowy Dom Kultury im. W. Broniewskiego 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 2018 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 2018 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: 2018 rok (wg próby kontrolnej)

Termin przeprowadzenia kontroli: od 23.04.2018 r. do 27.04.2018 r.

Data podpisania protokołu z kontroli: 08.05.2018 r.

Załączniki:

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

Sporządziła:
Tyc Katarzyna



Kalisz

Dopisz swoją historię

Prezydent Miasta Kalisza

SK.1711.0004.2018

D2018.05.00443

Kalisz, dnia 09 maja 2018 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pani

Beata Paszak

Dyrektor Młodzieżowego Domu Kultury

im. Wł. Broniewskiego

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 Miasta w Kaliszu 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 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm. i Dz.U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

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

(strony 5, 18 protokołu kontroli)

URZĄD MIASTA KALISZA
KANCELARIA OGÓLNA

09. MAJ. 2018

Nr kor.
Ilość zał. Podpis

Urząd Miasta Kalisza
Główny Rynek 20
62-800 Kalisz

T: +48 62 765 43 01
Fax: +48 62 764 20 32
E: prezydent@um.kalisz.pl
www.kalisz.pl



2. Wystąpiły przypadki wprowadzenia do ewidencji księgowej błędnych dat dowodów księgowych oraz przypadek wprowadzenia do ewidencji księgowej opisu dowodu z błędnym numerem dokumentu źródłowego, **co narusza art. 24 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.**

(strony 12,18 protokołu kontroli)

3. Nie dokonano aktualizacji przepisów wewnętrznych – Polityki Rachunkowości, **co narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 ppkt a) ustawy o rachunkowości i stanowi niedopełnienie obowiązku wynikającego z art. 10 ust. 2 tej ustawy oraz świadczy o braku zapewnienia realizacji celów i zadań jednostki w sposób zgodny z prawem i narusza art. 68 ust. 2 pkt 1 i art. 69 ustawy o finansach publicznych.**

(strona 4 protokołu kontroli)

4. Przepisy wewnętrzne w zakresie wypłacania nagród jubileuszowych dla pracowników niepedagogicznych są niespójne z przepisami nadrzędnymi, **co świadczy o braku zapewnienia realizacji celów i zadań jednostki w sposób zgodny z prawem i narusza art. 68 ust. 2 pkt 1 i art. 69 ustawy o finansach publicznych**

(strony 13, 19 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, w szczególności:
 - a) księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco stosownie do przepisów ustawy o rachunkowości,
 - b) zapewnić, aby zapisy księgowe wprowadzane do ksiąg rachunkowych zawierały prawidłowe daty dokumentów i dokonania operacji gospodarczych oraz zwiększyć kontrolę nad poprawnym wprowadzaniem danych w zapisach księgowych w celu zapewnienia bezbłędności prowadzonych ksiąg rachunkowych.
2. Dokonać aktualizacji przepisów wewnętrznych (Polityki Rachunkowości) oraz doprowadzić do zgodności z przepisami nadrzędnymi „Regulamin wynagradzania pracowników niepedagogicznych zatrudnionych w Młodzieżowym Domu Kultury w Kaliszu przy ul. Fabrycznej 13 – 15”.



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 niezwłocznie nowelizowane i ujednolicane.

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

O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w nieprzekraczalnym terminie **do 30.06.2018 r.**

PREZYDENT
MIASTA KALISZA

Grzegorz Sapiński

Do wiadomości:

1. Pan Tomasz Rogoziński - Wiceprezydent Miasta Kalisza
2. Pan Mariusz Witczak – Naczelnik Wydziału Edukacji

SK.1711.0004.2018



Młodzieżowy Dom Kultury im. Władysława Broniewskiego
ul. Fabryczna 13-15, 62-800 Kalisz, tel./fax 62 7672521
email: mdk.kalisz@op.pl www.mdk.kalisz.pl

Kalisz, 20 czerwca 2018 r.

URZĄD MIASTA KALISZA
MDK.060.18.2018
KANCELARIA OGÓLNA
WPL. DNIA 21. CZE. 2018
Nr kor. PP2018.06.10.271
Ilość zał. Podpis

Pan Grzegorz Sapiński
Prezydent Miasta Kalisza

URZĄD MIASTA KALISZA
SEKRETARIAT PREZYDENTA
WPL. DNIA 21. CZE. 2018
Nr kor.
Ilość zał. Podpis

URZĄD MIASTA KALISZA
SEKRETARIAT WICEPREZYDENTA
WPL. DNIA 21. CZE. 2018
Nr kor.
Ilość zał. Podpis

W odpowiedzi na otrzymane zalecenia pokontrolne SK.1722.0004.2018 z dnia 9 maja 2018 r. informuję, że wprowadziliśmy następujące zalecenia:

- dokonaliśmy aktualizacji przepisów wewnętrznych i Zarządzeniem Nr 7 Dyrektora Młodzieżowego Domu Kultury z dnia 16 maja 2018 przyjęliśmy POLITYKĘ RACHUNKOWOŚCI w MDK
- doprowadziliśmy do zgodności z przepisami nadrzędnymi „Regulamin wynagradzania pracowników niepedagogicznych zatrudnionych w MDK Kalisz” i tekst jednolity wprowadziliśmy Zarządzeniem Nr 5 Dyrektora Młodzieżowego Domu Kultury z dnia 14 maja 2018

Ponadto zobowiązuję się do sprawowania jeszcze rzetelniejszej samokontroli oraz zwiększenia nadzoru nad pracą pracowników MDK, szczególnie w zakresie weryfikowania i aktualizowania obowiązujących w placówce aktów prawnych.

Z poważaniem

DYREKTOR
Młodzieżowego Domu Kultury w Kaliszu
mgr Beata Paszak
mgr Beata Paszak

URZĄD MIASTA KALISZA
STANOWISKO PRACY DS. KONTROLI
WPL. DNIA 25. CZE. 2018
Nr kor.
Ilość zał. Podpis

Do wiadomości:

Pan Tomasz Rogoziński – Wiceprezydent Miasta Kalisza
Pan Mariusz Witczak – Naczelnik Wydziału Edukacji