

SK.1711.0011.2021

Kalisz, dnia 09 czerwca 2021 r.

## **Dokumentacja z przebiegu kontroli**

### **Jednostka kontrolowana: Dzienny Dom Pomocy 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 księgowa.
- 2) Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych z danymi ewidencji księgowej.
- 3) Realizacja zaplanowanych wydatków budżetowych 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:** 2020 r.

### **Termin przeprowadzenia kontroli:**

- 1) w siedzibie jednostki kontrolowanej: od 02.02.2021 r. do 08.02.2021 r.
- 2) w siedzibie Urzędu Miasta Kalisza: od 15.02.2021 r. do 16.02.2021 r.

**Data podpisania protokołu z kontroli:** 02.03.2021 r.

### **Załączniki:**

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

Sporządziła:  
Kamila Rużyczka



SK.1711.0011.2021

D2021.03.00861

Kalisz, dnia 08 marca 2021 r.

Wystąpienie pokontrolne

**Pani  
Maria Kamińska  
Kierownik  
Dziennego Domu Pomocy 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 02.02.2021 r. do 08.02.2021 r. kontrola problemowa w zakresie realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów wykazała w badanej próbie dokumentów nieprawidłowości i uchybienia, które są wynikiem nieprzestrzegania przepisów:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 j.t.),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r. poz. 1911 ze zm.).

### **W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:**

1. Wystąpiły przypadki wprowadzenia do ksiąg rachunkowych zapisów księgowych operacji gospodarczych z błędnymi datami ich faktycznego dokonania tj. innymi niż wynikały z dokumentów źródłowych, **co narusza art. 24 ust. 1, 2, 3 w związku z art.**

**23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.**

(strony 5-6, 14 i 20 protokołu kontroli)

2. Dokonując w ewidencji księgowej zapisu operacji gospodarczej dotyczącej zwrotu niewykorzystanych środków otrzymanych z budżetu Miasta Kalisza na wydatki, nie wprowadzono zapisu technicznego i nie zachowano zasady czystości obrotów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”, **co narusza zasady ewidencji na koncie 130 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie 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.**  
(strony 8 i 20 protokołu kontroli)

3. Numery dziennika i dziennika cząstkowego znajdujące się na dowodach PK wygenerowanych z systemu księgowego nie są zgodne z numerami widniejącymi w księgach rachunkowych, co oznacza, że brak jest powiązania dokumentów z księgami rachunkowymi i **narusza art. 23 ust. 4 ustawy o rachunkowości.**  
(strony 12 i 20 protokołu kontroli)

4. Zapłaty zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych za maj 2020 r. dokonano w kwocie wyższej od należnej o 18,00 zł, w wyniku czego powstała nadpłata wobec Urzędu Skarbowego, **co narusza art. 44 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387 ze zm.).**

W toku kontroli ustalono, że nadpłata w wysokości 18,00 zł została zakwalifikowana na poczet pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za sierpień 2020 r. i po jej rozliczeniu saldo konta 225-05 po stronie Ma narastająco na koniec sierpnia 2020 wynosi 0,00 zł.

(strony 18 i 21 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, a w szczególności:
  - 1) księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco stosownie do przepisów ustawy o rachunkowości, aby dane z ksiąg rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty,
  - 2) zapewnić, aby zapisy księgowo wprowadzane do ksiąg rachunkowych zawierały prawidłową datę operacji gospodarczej,
  - 3) zapewnić właściwe powiązanie dokumentów z księgami rachunkowymi, aby



numeracja dzienników w księgach rachunkowych była zgodna z numeracją widniejącą na dowodach PK sporządzanych do każdego dokumentu źródłowego,  
4) przy ewidencji zapisów na koncie 130 zachować zasadę czystości obrotów, aby zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów i niezbędne dane do sporządzania sprawozdań określonych w przepisach.

2. Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazywać każdorazowo do Urzędu Skarbowego w kwotach pobranych (należnych) zgodnie z przepisami obowiązującego prawa w tym zakresie.

Ponadto w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuję Panią do sprawowania samokontroli oraz zwiększenia nadzoru nad pracą podległych Pani pracowników, jak też przestrzegania przepisów w zakresie całości funkcjonowania jednostki, gdyż przeprowadzona kontrola nie objęła wszystkich zagadnień działalności jednostki. Jednocześnie przypominam, że do obowiązków kierownika jednostki należy dopilnowanie, aby ukazujące się przepisy prawne były na bieżąco analizowane i weryfikowane, a wskutek zachodzących zmian obowiązujące w jednostce wewnętrzne akty prawne były niezwłocznie nowelizowane i ujednolicane.

W sprawach wątpliwych należy zasięgać opinii radcy prawnego i konsultować się ze Skarbnikiem Miasta Kalisza.

O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym **do 02 kwietnia 2021 r.**

Prezydent Miasta Kalisza  
/.../  
Krystian Kinastowski

**Do wiadomości:**

1. Pan Mateusz Podsadny – Wiceprezydent Miasta Kalisza

Dzienny Dom Pomocy Społecznej  
62-800 Kalisz, ul. Ceglana 6  
tel. (62) 7535778  
REGON 001229220 (2)

URZĄD MIASTA  
SEKRETARIAT P

WPL. 31. MAR.

DDPS.KK.0910.1.2021  
Ldz. 14 /2021

URZĄD MIASTA  
KANCELARZ

WPL.  
DNIA

31. MAR. 2021

Nr kor.

020210515381

Ilość zał.

Podpis

PREZYDENT  
MIASTA KALISZA  
Krystian Kinastowski

Odpowiadając na wystąpienie pokontrolne SK.1711.0011.2021 z dnia 08.03.2021r. z kontroli problemowej w zakresie realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów, przeprowadzonej przez Stanowisko Pracy ds. Kontroli w dniach od 02.02.2021r. do 08.02.2021r. Kierownik Dziennego Domu Pomocy Społecznej informuje o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych:

Zobowiązałam, na piśmie, główną księgową do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz bezwzględne przestrzeganie zasad zawartych w ustawie o rachunkowości. Poleciałam, aby księgi rachunkowe prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco stosownie do przepisów ustawy o rachunkowości i aby dane z ksiąg rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty, a zapisy księgowo wprowadzane do ksiąg rachunkowych zawierały prawidłową datę operacji gospodarczej oraz datę i numer dowodu źródłowego. Zobowiązałam główną księgową również do przestrzegania zasady czystości obrotów, przy ewidencji zapisów na koncie 130, w celu zapewnienia prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów i niezbędne dane do sporządzania sprawozdań określonych przepisami prawa. Poleciałam, aby zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazywane były do Urzędu Skarbowego w kwotach należnych, zgodnie z obowiązującymi regulacjami w tym zakresie. Mając na względzie dalsze prawidłowe funkcjonowanie działu księgowości zobowiązałam główną księgową do przestrzegania przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej.

Poinformowałam również pozostałych pracowników księgowości o przeprowadzonej kontroli i zobowiązałam na piśmie do przestrzegania przepisów prawa i uregulowań wewnętrznych, w oparciu o które realizują swoje zadania.

W celu zapobiegania w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuje się do zwiększenia nadzoru i kontroli nad pracą wszystkich pracowników działu księgowości oraz do śledzenia zmian w przepisach prawnych i niezwłocznego aktualizowania wewnętrznych aktów prawnych.

URZĄD MIASTA KALISZA  
WYDZIAŁ ORGANIZACYJNY

WPL.  
DNIA

02. KWI. 2021

Nr kor.

Ilość zał.

Podpis

*leh*

Z poważaniem

KIEROWNIK  
Dziennego Domu Pomocy Społecznej  
w Kaliszu

URZĄD MIASTA KALISZA

WPL.  
DNIA

Nr kor.

Ilość zał.

Do wiadomości:

1/. Pan Mateusz Podsadny – Wiceprezydent Miasta Kalisza