

SK.1711.0010.2021

Kalisz, dnia 09 czerwca 2021 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:

- 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 11.02.2021 r. do 12.02.2021 r.

Data podpisania protokołu z kontroli: 17.02.2021 r.

Załączniki:

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

Sporządziła:
Kamila Rużyczka



SK.1711.0010.2021

D2021.02.01652

Kalisz, dnia 17 lutego 2021 r.

Wystąpienie pokontrolne

**Pani
Bożena Konopka
Dyrektor
Domu Dziecka Nr 1 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 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 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 i świadczy o niepełnej realizacji zaleceń pokontrolnych wydanych przez Prezydenta Miasta Kalisza po ostatniej kontroli w 2017 r.**

(strony 6, 13, 19 protokołu kontroli)

2. Wystąpiły przypadki wprowadzenia do ksiąg rachunkowych zapisów księgowych operacji gospodarczych ujętych w raporcie kasowym z błędną datą ich faktycznego dokonania, **co narusza art. 24 ust. 1, 2, 3 w związku z ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.**

(strony 13-14, 19 protokołu kontroli)



3. Wystąpiły przypadki wprowadzenia do ksiąg rachunkowych błędnych dat dowodów księgowych tj. innych niż zawierały dowody źródłowe oraz wystąpił przypadek wprowadzenia do ksiąg błędnego numeru dowodu źródłowego, **co narusza art. 24 ust. 1, 2, 3 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.**

(strony 14, 19 protokołu kontroli)

W związku z powyższym polecam:

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 księgowe wprowadzane do ksiąg rachunkowych zawierały prawidłową datę operacji gospodarczej oraz datę i numer dowodu źródłowego oraz zwiększyć kontrolę nad poprawnym wprowadzaniem danych w zapisach księgowych w celu zapewnienia bezbłędności prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Ponadto w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuje 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 10 marca 2021 r.**

Prezydent Miasta Kalisza

/.../

Krystian Kinastowski

Do wiadomości:

1. Pan Mateusz Podsadny – Wiceprezydent Miasta Kalisza

DD1.071. 40 .2021

Dom Dziecka nr 1
ul. Skarszewska 3/1
62-800 Kalisz

Pan
Krystian Kinastowski
Prezydent Miasta Kalisza

URZĄD MIASTA KALISZA
WYDZIAŁ ORGANIZACYJNY

WPL. DNIA 24. LUT. 2021

Nr
Ilość

WPL. DNIA 23. LUT. 2021

Nr kor.
Ilość zał.

Podpis

W odpowiedzi na zalecenia pokontrolne zawarte w wystąpieniu pokontrolnym (pismo SK.1711.0010.2021) 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., Dyrektor Domu Dziecka nr 1 informuje:

Pisemnie zobowiązano Głównego księgowego do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz bezwzględnego przestrzegania przepisów zawartych w ustawie o rachunkowości. Zobowiązano również Głównego księgowego do prowadzenia ksiąg rachunkowych w sposób rzetelny, bezbłędny i sprawdzalny stosownie do przepisów ustawy o rachunkowości, w szczególności w taki sposób aby dane z ksiąg rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty, a zapisy księgowe wprowadzane do ksiąg rachunkowych zawierały prawidłową datę operacji gospodarczej oraz datę i numer dowodu źródłowego. Zwrócono także uwagę Głównemu księgowemu aby wzmógł kontrolę nad poprawnym wprowadzaniem danych w zapisach księgowych celem zapewnienia rzetelnego i bezbłędnego prowadzenia ksiąg rachunkowych.

W celu zapobiegania powstawania nieprawidłowości, jako Dyrektor zobowiązuję się do zwiększenia nadzoru i kontroli nad pracą podległych mi pracowników oraz śledzenia na bieżąco przepisów prawnych.

Z poważaniem

DYREKTOR

B. Konopka
Bożena Konopka

Do wiadomości:

1. Pan Mateusz Podsadny – Wiceprezydent Miasta Kalisza

URZĄD MIASTA KALISZA
STANOWISKO PRACY
DS. KONTROLI

WPL. DNIA 26. 02. 2021

Nr kor.
Ilość zał.