

SK.1711.0018.2021

Kalisz, dnia 26 lipca 2021 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności

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: 2021 r.

Termin przeprowadzenia kontroli:

- 1) w siedzibie jednostki kontrolowanej: od 26.05.2021 r. do 01.06.2021 r.
- 2) w siedzibie Urzędu Miasta Kalisza: 02.06.2021 r., 04.06.2021 r.

Data podpisania protokołu z kontroli: 08.06.2021 r.

Załączniki:

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

Sporządziła:
Kamila Rużyczka



SK.1711.0018.2021

D2021.06.00831

Kalisz, dnia 09 czerwca 2021 r.

Wystąpienie pokontrolne

**Pani
Magdalena Sobocka - Małąg
Przewodnicząca Powiatowego Zespołu
ds. Orzekania o Niepełnosprawności 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 26.05.2021 r. do 01.06.2021 r. kontrola problemowa w zakresie realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów wykazała w badanej próbie dokumentów nieprawidłowości, które są wynikiem nieprzestrzegania przepisów:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 09 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.).

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Dane w zakresie zobowiązań wykazane w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 marca 2021 r. w zakresie zadań zleconych w klasyfikacji budżetowej 853-85321-4170 nie wynikały z danych ewidencji księgowej – analityki kont rozrachunkowych 225 i 229, **co narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej i § 8 ust. 2 pkt 4 załącznika nr 36 do powołanego rozporządzenia pn. „Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” oraz jest zagrożone odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych na podstawie art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 289 j.t.).**
(strony 8 i 17 protokołu kontroli)



2. Na koniec stycznia, lutego i marca 2021 r. nie dokonano urealnienia salda konta 229 do wysokości faktycznych zobowiązań wobec ZUS, które winno być dokonane z powodu wystąpienia różnic w zaokrągleniach składek naliczonych w programie płacowym i programie Płatnik, **co narusza art. 4 ust. 1 i art. 24 ust. 1, 2, 3, 4 i 5 ustawy o rachunkowości oraz świadczy o braku przeprowadzenia rzetelnej analizy miesięcznych zestawień obrotów i sald sporządzonych na podstawie art. 18 ust. 1 powołanej ustawy.** (strony 14, 15 i 17 protokołu kontroli)

W związku z powyższym polecam:

1. Sporządzać sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej zgodnie z przepisami obowiązującego prawa w tym zakresie, aby nie dopuścić do wykazania w sprawozdaniu danych niewynikających z ewidencji księgowej.
2. Dokonać urealnienia salda konta 229 do wysokości faktycznych zobowiązań wobec ZUS, aby nie dopuścić w przyszłości do wykazania w sprawozdaniach danych w zakresie zobowiązań z tytułu składek ZUS niezgodnych ze stanem rzeczywistym.

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 05 lipca 2021 r.

Prezydent Miasta Kalisza

/.../

Krystian Kinastowski

Do wiadomości:

1. Pan Mateusz Podsadny – Wiceprezydent Miasta Kalisza

Powiatowy Zespół ds. Orzekania
o Niepełnosprawności w Kaliszu
ul. Staszica 47A, tel./fax 62 766 77 47
pZ.0713.8.2021 Kalisz

URZĄD MIASTA KALISZA
KANCELARIA OGÓLNA
WPL
DNIA 01. LIP. 2021
Nr. 002021.07.00614
Ilość za: 1

Kalisz, dnia 30.06.2021r.

Pan

Krystian Kinastowski
Wiceprezydent Miasta Kalisza

Prezydent Miasta Kalisza

02 LIP 2021

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dnia 9 czerwca 2021 roku i zawartymi w nim zaleceniami pragnę poinformować, iż:

1. Pouczono głównego księgowego o istotności wykrytych nieprawidłowości oraz zobowiązano go do zwiększonej kontroli wszystkich sprawozdań pod kątem ich zgodności z ewidencją księgową.
2. Dokonano urealnienia salda konta 229 do wysokości faktycznych zobowiązań wobec ZUS i zobowiązano głównego księgowego, poprzez zmianę w Polityce Rachunkowości jednostki, do comiesięcznej weryfikacji oraz – gdy zajdzie taka konieczność – urealnienia salda.

Jednocześnie pragnę Pana zapewnić, iż powstałe nieprawidłowości mają charakter incydentalny i osobiście podjęłam działania mające na celu wyeliminowanie ich wystąpienia w przyszłości (zarówno bezpośrednio poprzez zwiększenie nadzoru nad pracą głównego księgowego jak i pośrednie poprzez zmiany w Polityce Rachunkowości jednostki).

Przewodniczący Powiatowego Zespołu
ds. Orzekania o Niepełnosprawności
Kaliszu
Magdalena Sobocińska-Maląg

URZĄD MIASTA KALISZA
WYDZIAŁ PRACY
DNIA 01. LIP 2021

URZĄD MIASTA KALISZA
STANOWISKO PRACY
DNIA 01. LIP 2021
WPL
DNIA 01. LIP 2021