

SK.1711.0022.2021

Kalisz, dnia 17 listopada 2021 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej 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 2021 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 2021 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: 2021 rok (wg próby kontrolnej)

Termin przeprowadzenia kontroli: od 03.08.2021 r. do 11.08.2021 r.

Data podpisania protokołu z kontroli: 13.09.2021 r.

Załączniki:

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

Sporządziła:
Banaszkiewicz Izabela

SK.1711.0022.2021

D2021.09.00134

Kalisz, dnia 13 września 2021 r.

Wystąpienie pokontrolne

**Pani
Iwona Niedźwiedź
Dyrektor
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
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 03.08.2021 r. do 11.08.2021 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., Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.),
- ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 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 2020 r. poz. 342 j.t.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 r. w sprawie wynagrodzenia płatników inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2015 r. poz. 2154),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 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 7-10, 19, 25-26 protokołu kontroli)

2. 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. W trakcie trwania czynności kontrolnych wprowadzono na koncie 130 zapisy techniczne doprowadzając obroty na koncie do prawidłowej wysokości .**

(strony 12 i 26 protokołu kontroli)

3. Wystąpił przypadek braku zaewidencjonowania zmiany w planie finansowym na koncie pozabilansowym 980 w okresie sprawozdawczym, którego dotyczyła, **co narusza art. 24 ust. 1, 2, 3 i 5 ustawy o rachunkowości oraz zasady ewidencji na koncie 980 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 10, 25 protokołu kontroli)

4. W czerwcu 2021 r. nie dokonano naliczenia i potrącenia zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacenia podatków pobranych przez płatnika na podatek dochodowy od osób fizycznych, co spowodowało nadpłatę zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych w Urzędzie Skarbowym, a w konsekwencji zaniżenie dochodów przekazanych do Urzędu Miasta Kalisza, **co narusza § 1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa.**

(strony 23, 24 i 26 protokołu kontroli)

5. Nie dokonano korekty deklaracji ZUS P DRA za marzec 2021 r. i w konsekwencji składki przekazane do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w kwietniu 2021 r. nie wynikały z ewidencji konta 229 i deklaracji ZUS P DRA, **co narusza art. 24 ust. 1, 2, 5 pkt 1 ustawy o rachunkowości i świadczy o braku przeprowadzenia rzetelnej analizy miesięcznych zestawień obrotów i sald sporządzonych na podstawie art. 18 ust. 1 powołanej ustawy. Korektę deklaracji ZUS P DRA sporządzono w trakcie trwania czynności kontrolnych.**

(strony 22 i 26 protokołu kontroli)

6. Stwierdzono błąd formalny w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 marca 2021 r. w zakresie wskazanego okresu sprawozdawczego, **co narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Błąd skorygowano w trakcie trwania czynności kontrolnych.**

(strona 12 protokołu kontroli)

7. Termin wypłaty wynagrodzenia określony w Regulaminie wynagradzania jest nieprecyzyjny i nie wskazuje jednoznacznie daty wypłaty wynagrodzenia, **co narusza art. 85 § 1 w związku z art. 86 § 1 ustawy Kodeks Pracy.**

(strony 21, 26 protokołu kontroli)

W związku z powyższym polecam:

1. Dokonać korekty rozliczenia z Urzędem Skarbowym nadpłaconych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, a w przyszłości dokonywać rozliczenia z Urzędem Skarbowym, zgodnie z przepisami obowiązującego prawa w tym zakresie.
2. Dokonać korekty naliczonego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacenia podatków i odprowadzić należne dochody budżetowe do Urzędu Miasta Kalisza.
3. Dokonać urealnienia salda konta 229 do wysokości zobowiązań wobec ZUS zgodnych ze stanem faktycznym z uwzględnieniem danych wynikających z programu Płatnik.
3. Sprawozdania z wykonania wydatków budżetowych sporządzać rzetelnie, zgodnie z przepisami obowiązującego prawa w tym zakresie.
3. W Regulaminie wynagradzania jednostki doprecyzować zapis dotyczący terminu wypłaty wynagrodzeń, aby określenie daty wypłaty nie budziło wątpliwości.
4. Zobowiązać Głównego księgowego do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz bezwzględnie 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,
 - 3) księgi rachunkowe prowadzić bieżąco i wprowadzać do ksiąg rachunkowych wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe,
 - 4) zapewnić, aby informacje pochodzące z ksiąg rachunkowych umożliwiły sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.

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 08 października 2021 r.**

Prezydent Miasta Kalisza
/.../
Krystian Kinastowski

Do wiadomości:

1. Pan Mateusz Podsadny – Wiceprezydent Miasta Kalisza

Kalisz, dn. 07.10.2021 r.

URZĄD MI
SEKRETARIATU

WPL
DNIA 08

№ k
Data

Pan

Krystian Kinastowski

Prezydent Miasta Kalisza

Wicep

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Nr SK.1711.0022.2021 (D2021.09.00134)

z dnia 13.09.2021 r. informuję, że zgodnie z zaleceniami zawartymi w piśmie w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Kaliszu dokonano następujących czynności:

Ad 1) w dniu 17.08.2021 r. dokonano korekty naliczenia z Urzędem Skarbowym w Kaliszu i potrącono należne płatnikowi składek wynagrodzenie z tytułu terminowego odprowadzania zaliczki na podatek dochodowy za m-c 06/2021 r.,

Ad 2) powyższa korekta została jednocześnie zaewidencjonowana na koncie dochodów budżetowych i kwota należnych dochodów została odprowadzona w dniu 03.09.2021 r. na rachunek dochodów Urzędu Miasta Kalisza,

Ad 3) dokonano urealnienia salda konta 229 zgodnie ze stanem faktycznym do wysokości zobowiązań wobec ZUS zgodnych z deklaracjami ZUS DRA.

Sprawozdania z wykonania wydatków budżetowych są sporządzane rzetelnie, zgodnie z przepisami obowiązującego prawa w tym zakresie.

Wprowadzono zmianę w Regulaminie wynagradzania jednostki precyzującą termin wypłaty wynagrodzeń (Zarządzenie Nr 33/2021 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kaliszu z dn. 05.10.2021 r.)

Ad 4) Główna księgową została zobowiązana do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych i bezwzględnego przestrzegania zasad zawartych w Ustawie o rachunkowości. W związku z powyższym wdrożono m.in.:

- 1) rzetelne, bezbłędne sprawdzanie i prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz na bieżąco stosowanie się do przepisów Ustawy o rachunkowości, aby dane z ksiąg rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty,

URZĄD MI
SEKRETARIATU
WPL
DNIA 12. 10. 2021

- 2) wprowadzanie do ksiąg rachunkowych zapisów księgowych zawierających prawidłową datę operacji gospodarczej oraz datę i numer dowodu źródłowego, a także zwiększenie kontroli nad poprawnym wprowadzaniem danych w zapisach księgowych w celu zapewnienia bezbłędności prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- 3) prowadzenie na bieżąco i wprowadzanie do ksiąg rachunkowych wszystkich zakwalifikowanych do zaksięgowania w danym miesiącu dowodów księgowych,
- 4) śledzenie na bieżąco informacji pochodzących z ksiąg rachunkowych, tak aby umożliwiały one sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka
Pomocy Społecznej w Kaliszu

Iwona Niedźwiedz

Do wiadomości:

1. Pan Mateusz Podsadny – Wiceprezydent Miasta Kalisza