

SK.1711.0017.2021

Kalisz, dnia 17 listopada 2021 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Miejski Zarząd Budynków Mieszkalnych 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-30S 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 12.05.2021 r. do 26.05.2021 r.

Data podpisania protokołu z kontroli: 09.06.2021 r.

Załączniki:

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

Sporządziła:
Banaszkiewicz Izabela

SK.1711.0017.2021

D2021.06.01089

Kalisz, dnia 10 czerwca 2021 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pani
Marzena Wojterska
Dyrektor
Miejskiego Zarządu Budynków Mieszkalnych
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 12.05.2021 r. do 26.05.2021 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 ze zm., Dz. U. z 2021 r. poz. 305 t.j.),
- 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 t.j.),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 09 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.),
- zarządzenia nr 011.05.2014 Dyrektora Miejskiego Zarządu Budynków Mieszkalnych w Kaliszu z dnia 25.03.2014 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów Miejskiego Zarządu Budynków Mieszkalnych”.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Dane w zakresie wykonania planu kosztów wykazane w sprawozdaniu Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres sprawozdawczy od 01.01.2021 r. do dnia 31.03.2021 r. w klasyfikacji budżetowej 700-70001-4210, 700-70001-4300, 700-70001-4430 i 700-70001-4430 nie wynikały z danych ewidencji księgowej – analityki kont zespołu „4” i „7”, co narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej i § 8 ust. 2 pkt 3 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 t.j.), a także świadczy o niepełnej realizacji zaleceń pokontrolnych wydanych przez Prezydenta Miasta Kalisza po ostatniej kontroli w 2015 r.

(strony 6-10, 23 protokołu kontroli)

2. Zobowiązania wobec wspólnot mieszkaniowych w większości przypadków były regulowane po upływie terminu płatności, co narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych i może skutkować naliczeniem odsetek za zwłokę, co jest zagrożone odpowiedzialnością wynikającą z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 289 t.j.).

(strony 14-17, 24 protokołu kontroli)

3. 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 2015 r.

(strony 6, 18, 24 protokołu kontroli)

4. Wystąpił przypadek dokonania błędnej dekretacji dokumentu w zakresie klasyfikacji budżetowej, tj. operację dotyczącą zakupu wody zakwalifikowano do ujęcia w księgach rachunkowych w § 4300 „Zakup usług pozostałych”, a winno być w § 4260 „Zakup energii”, co narusza art. 22 ust. 1 w związku z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości oraz zasady klasyfikacji wydatków określone w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

(strony 17, 24 protokołu kontroli)

5. Kontroli formalno – rachunkowej dokonywały osoby nie wskazane w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów jako upoważnione do dokonania tej czynności, co narusza pkt I.5 „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów Miejskiego Zarządu Budynków Mieszkalnych” i świadczy o niepełnej realizacji zaleceń pokontrolnych wydanych przez Prezydenta Miasta Kalisza po ostatniej kontroli w 2015 r.

(strony 14, 24 protokołu kontroli)

6. Na dowodach zakupu stosowano pieczęć potwierdzającą realizację zamówienia zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, której wzór nie jest wskazany w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów, co narusza pkt II.2 „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów Miejskiego Zarządu Budynków Mieszkalnych” i świadczy o niepełnej realizacji zaleceń pokontrolnych wydanych przez Prezydenta Miasta Kalisza po ostatniej kontroli w 2015 r.

(strony 17, 24 protokołu kontroli)

7. Obieg dokumentów odbywał się bez zachowania terminów określonych w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów, co narusza zasady opisane w części III „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów Miejskiego Zarządu Budynków

Mieszkalnych” oraz świadczy o niepełnej realizacji zaleceń pokontrolnych wydanych przez Prezydenta Miasta Kalisza po ostatniej kontroli w 2015 r. (strony 14, 24 protokołu kontroli)

8. Obowiązująca w zakładzie Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów nie została zaktualizowana i nie określa faktycznie funkcjonujących procedur postępowania w zakresie:

- pieczęci stosowanych w zakładzie,
- wykazu osób upoważnionych do dokonywania kontroli dokumentów,
- zasad obiegu dokumentów,

co zaburza porządek prawny oraz świadczy o nienależytym zapewnieniu funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w zakresie działalności w sposób zgodny z prawem, co narusza art. 69 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

(strony 4-5, 17, 24 protokołu kontroli)

W związku z powyższym polecam:

1. W sprawozdaniu Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych wykazywać dane wynikające z poprawnie prowadzonej ewidencji księgowej, zgodnie z przepisami obowiązującego prawa.
2. Dokonać aktualizacji „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów” tak, aby umożliwiała realizację celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, a także zgodny ze stanem rzeczywistym oraz specyfiką zakładu.
3. Terminowo regulować wszystkie zobowiązania przy zachowaniu zasady racjonalnego gospodarowania środkami budżetowymi.
4. Dowody księgowe dekretować stosując prawidłowe konta księgowe i właściwą klasyfikację budżetową zgodnie z przepisami obowiązującego prawa w tym zakresie.
5. Przestrzegać obowiązujące procedury wewnętrzne, w szczególności zasady określone w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w zakresie wykazu pracowników upoważnionych do kontroli dokumentów, stosowanych w zakładzie pieczęci i terminowości obiegu dokumentów.
6. Zobowiązać Głównego księgowego do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz bezwzględne przestrzegania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości, a w szczególności:
 - a) księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco stosownie do przepisów ustawy o rachunkowości, aby dane z ksiąg rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty,
 - b) zapewnić, aby zapisy księgowe wprowadzane do ksiąg rachunkowych zawierały prawidłową datę operacji gospodarczej 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, 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 dnia 31 sierpnia 2021 r.

Prezydent Miasta Kalisza

/.../

Krystian Kinastowski

Do wiadomości:

1. Pan Mateusz Podsadny – Wiceprezydent Miasta Kalisza



MZBM

MIEJSKI ZARZĄD
BUDYNKÓW MIESZKALNYCH
W KALISZU

Dobrzecka 18, 62-800 Kalisz
Tel. 62 598 55 00, Fax 62 598 55 01
www.mzbm.kalisz.pl
sekretariat@mzbm.kalisz.pl

D.014.2.2021.MWO

Kalisz, dn. 30 sierpnia 2021r.

Pan

Krystian Kinastowski

Prezydent Miasta Kalisza

Dotyczy: Wystąpienia pokontrolnego.

Miejski Zarząd Budynków Mieszkalnych w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dnia 10 czerwca 2021r. z przeprowadzonej przez Stanowisko Pracy ds. Kontroli w dniach od 12 maja 2021r. do 26 maja 2021r. kontroli problemowej w zakresie realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów informuje o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych, kolejno dla poszczególnych wniosków :

Ad. 1.

Błędne księgowania na kontach zespołu „4” i „7” zostały poprawione, a dane do sprawozdania Rb-30S były wprowadzone prawidłowo, ponieważ zgodnie z polityką rachunkowości MZBM prowadzi dodatkowo konta pozabilansowe 900 i 960 do ewidencji kosztów według paragrafów wydatków i przychodów klasyfikacji budżetowej. Konta te pełnią funkcję informacyjno - kontrolną.

Ad. 2.

W dniu 10 czerwca br. zostało wystosowane pismo do zarządców wspólnot mieszkaniowych o ustalenie terminów płatności dotyczących obciążeń za lokale gminy oraz zobowiązano ww. do liczenia terminu płatności od daty otrzymania dokumentu przez MZBM (kserokopia pisma w załączeniu).

Ad. 3.

Błędne wprowadzanie dat operacji gospodarczych wynika z techniki wprowadzania do programu przyjmowanych faktur i innych dokumentów, a następnie ich importu do programu finansowo - księgowego i automatycznego księgowania. Osoby przyjmujące i wprowadzające faktury zostały zobowiązane do przestrzegania obowiązku prawidłowej rejestracji. W opracowywanej nowej Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów zostanie opisana ww. kwestia w zakresie dat operacji gospodarczej, dowodu księgowego i zapisu.

Ad. 4.

W kolejnych miesiącach zostanie dokonana poprawna dekretacja dokumentów dotyczących zakupu wody i ujęcie przedmiotowej transakcji w prawidłowym paragrafie 4260 jako zakup energii. W przypadku odłączenia budynku mieszkalnego położonego przy ul. Handlowej 30 od budynku użytkowego (szkoły), sprawa będzie bezprzedmiotowa.

Ad. 5.

W wyjaśnieniach w trakcie kontroli informowano o zmianach dotyczących kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej. Pracownikom, którym powierzone zostaną takie uprawnienia, zostaną zmienione zakresy obowiązków. Obecnie podpisywanie dokumentów odbywa się na zasadzie upoważnień dla pracowników. Na spotkaniu dyrekcji z kierownikami działów w dniu 17 czerwca br. potwierdzonym protokołem, dokonano ustaleń w ww. sprawie. Zobowiązano kierowników działów do przeanalizowania zakresów obowiązków podległych pracowników i zmiany zakresów z wpisaniem upoważnień do podpisywania dokumentów pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym. Zmiany te mają zostać wykonane do końca września br. Termin wrześniowy ustalono z uwagi na wykorzystywanie przez pracowników zaległych i bieżących urlopów.

Ad. 6. i Ad. 7.

Nowe terminy określone zostaną w opracowywanej nowej Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów, której załącznik będzie stanowił m. in. wykaz aktualnych pieczęci.

Ad. 8.

Pismem z dnia 28 czerwca 2021r. zobowiązano Głównego księgowego do wyeliminowania nieprawidłowości wykazanych w trakcie kontroli, bezwzględnego przestrzegania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości oraz przygotowania projektu nowej Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów do końca sierpnia br.

Pragnę nadmienić, iż Główna księgowa przedłożyła projekt nowej Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów, która po szczegółowej analizie oraz po zaopiniowaniu przez obsługę prawną MZBM wprowadzona zostanie w życie w terminie nie później niż do dnia 1 października br.

Z poważaniem

DYREKTOR
Miejskiego Zarządu Budynków Mieszkalnych
mgr Marzena Wojterska

Do wiadomości:

1. Pan Mateusz Podsadny – Wiceprezydent Miasta Kalisza
2. a/a