

SK.1711.0021.2021

Kalisz, dnia 17 listopada 2021 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Zarząd Dróg Miejskich 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 13.08.2021 r.

Data podpisania protokołu z kontroli: 22.09.2021 r.

Załączniki:

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

Sporządziła:
Banaszkiewicz Izabela

SK.1711.0021.2021

D2021.09.01641

Kalisz, dnia 22 września 2021 r.

Wystąpienie pokontrolne

**Pan
Krzysztof Gałka
Dyrektor
Zarządu Dróg Miejskich 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 13.08.2021 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.).

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 i 18 protokołu kontroli)
2. Wystąpił przypadek wprowadzenia do ksiąg rachunkowych błędnej daty dowodu księgowego tj. innej niż zawierał dowód źródłowy, **co narusza art. 24 ust. 1, 2, 3 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.**
(strona 18 protokołu kontroli)
3. Przeksięgowania różnic w zaokrągleniach składek ZUS pomiędzy programem płacowym a programem płatnik dokonywano w miesiącu następnym, po miesiącu którego różnice dotyczyły, **co narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.**
(strony 21-22 protokołu kontroli)

W związku z powyższym polecam:

Wyeliminować nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz przestrzegać 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 datę dowodu źródłowego,

c) do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Ponadto w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuję Pana do sprawowania samokontroli oraz zwiększenia nadzoru nad pracą podległych Panu 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 15 października 2021 r.**

Prezydent Miasta Kalisza

/.../

Krystian Kinastowski



WFK.082.1.2021

SZA
ENTA

Pan
Krzystian Kinastowski
Prezydent Miasta Kalisza

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne SK.1711.0021.2021 D2021.09.01641 z dnia 22.09.2021 r. uprzejmie informuję, że podjęte zostały działania mające na celu wyeliminowanie w przyszłości nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz przestrzeganie zasad zawartych w ustawie o rachunkowości.

DYREKTOR
inż. Krzysztof Gałka