

SK.1711.0008.2022

Kalisz, dnia 14 lipca 2022 r.

**Dokumentacja z przebiegu kontroli**

**Jednostka kontrolowana: Środowiskowy Dom Samopomocy „Tulipan” 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 na rok 2022 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 2022 roku 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:** 2022 r.

**Termin przeprowadzenia kontroli:**

- 1) w siedzibie jednostki kontrolowanej: od 10.05.2022 r. do 18.05.2022 r.
- 2) w siedzibie Urzędu Miasta Kalisza: od 19.05.2022 r. do 20.05.2022 r.

**Data podpisania protokołu z kontroli:** 25.05.2022 r.

**Załączniki:**

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

Sporządziła:  
Kamila Rużyczka



SK.1711.0008.2022

D2022.05.02611

Kalisz, dnia 27 maja 2022 r.

Wystąpienie pokontrolne

**Pani**  
**Aneta Zimoch**  
**Kierownik**  
**Środowiskowego Domu Samopomocy „Tulipan” 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 10.05.2022 r. do 18.05.2022 r. kontrola problemowa w zakresie realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów wykazała w badanej próbie dokumentów nieprawidłowości, które są wynikiem nieprzestrzegania ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.).

W wyniku kontroli stwierdzono, że wprowadzona zarządzeniem Nr 10/2004 kierownika Środowiskowego Domu Samopomocy „Tulipan” z dnia 26 maja 2004 r. „Instrukcja obiegu dokumentów finansowo – księgowych Środowiskowego Domu Samopomocy „Tulipan” w Kaliszu”, do której wprowadzono ponad dwadzieścia zmian, nie została zaktualizowana do obowiązujących i faktycznie stosowanych w jednostce procedur postępowania w zakresie osób sporządzających dokumenty wewnętrzne tj. dokumenty kasowe (m.in. raport kasowy, dowód wpłaty do kasy „KP”, dowód wypłaty z kasy „KW”) oraz dokumenty płacowe (listy płac). W związku z tym działania w zakresie sporządzania wymienionych dowodów nie są zgodne z przepisami jednostki, a to świadczy o niewywiązaniu się kierownika jednostki z obowiązku zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w zakresie zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, **co narusza art. 69 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.**

W związku z powyższym polecam opracować aktualną Instrukcję obiegu dokumentów finansowo – księgowych Środowiskowego Domu Samopomocy „Tulipan” w Kaliszu, tak aby procedury postępowania w niej zawarte prawidłowo określały zasady obiegu dokumentów w jednostce. Jednocześnie przypominam, że przy opracowywaniu wewnętrznych aktów prawa należy wykorzystywać zasady techniki prawodawczej, więc jeżeli zmiany wprowadzone w akcie prawa miałyby być ...



**Kalisz**

Dopisz swoją historię

**Prezydent Miasta Kalisza**

liczne albo miałyby naruszać konstrukcję lub spójność tego aktu albo gdy akt ten był już wielokrotnie nowelizowany opracować należy projekt nowego aktu prawa (tekst jednolity).

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 wszystkie 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 30 czerwca 2022 r.**

Prezydent Miasta Kalisza

/.../

Krystian Kinastowski

#### **Do wiadomości:**

1. Pan Mateusz Podsadny – Wiceprezydent Miasta Kalisza

Kalisz, dnia 28 czerwca 2022 r.

ŚDS.KK.910.2.98.2022

**Pan  
Krystian Kinastowski  
Prezydent  
Miasta Kalisza**

Odpowiedź na wystąpienie pokontrolne

W związku z przeprowadzoną w Środowiskowym Domu Samopomocy „Tulipan” w Kaliszu kontrolą problemową w dniach od 10.05.2022 r. do 18.05.2022 r przez Stanowisko Pracy ds. Kontroli, której przedmiotem była realizacja budżetu pod kątem rachunkowości i finansów oraz wydanymi zaleceniami zawartymi w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 27 maja 2022 r., informuję o sposobie ich realizacji:

1. Zarządzeniem Nr 5/2022 Kierownika Środowiskowego Domu Samopomocy „Tulipan” w Kaliszu z dnia 20.06.2022 r. została wprowadzona nowa Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych określającą w sposób prawidłowy zasady obiegu dokumentów w jednostce w szczególności w zakresie osób sporządzających dokumenty kasowe oraz dokumenty płacowe.

Ponadto w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości wzmocniony został nadzór nad pracą podległych pracowników, którego celem jest nowelizowanie i ujednolicanie obowiązujących w jednostce wewnętrznych aktów prawnych w wyniku zachodzących zmian.

**z up. kierownika**

Starszy Referent  
ds. Kadry i Płac

*Maria Szewczyk*  
Maria Szewczyk

Do wiadomości:

1. Pan Mateusz Podsadny – Wiceprezydent Miasta Kalisza