

SK.1711.0009.2022

Kalisz, dnia 14 lipca 2022 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Powiatowy Urząd Pracy 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 księgową.
- 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 26.05.2022 r. do 06.06.2022 r.
- 2) w siedzibie Urzędu Miasta Kalisza: od 07.06.2022 r. do 09.06.2022 r.

Data podpisania protokołu z kontroli: 13.06.2022 r.

Załączniki:

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

Sporządziła:
Kamila Rużyczka

SK.1711.0009.2022

D2022.06.01397

Kalisz, dnia 13 czerwca 2022 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pan
Artur Szymczak
Dyrektor
Powiatowego Urzędu Pracy 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 26.05.2022 r. do 06.06.2022 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 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.).

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Wystąpiły przypadki wprowadzenia do ksiąg rachunkowych zapisów księgowych dotyczących planu finansowego i zmian w planie z błędnymi datami operacji gospodarczych, **co narusza art. 24 ust. 1, 2, 3 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.**

(strony 5, 6 i 22 protokołu kontroli)

2. Stosowana w jednostce zasada kwalifikowania do zaksięgowania w danym miesiącu dowodów księgowych nie była zgodna z zasadami prowadzenia ksiąg rachunkowych określonymi w załączniku do zarządzenia nr 16/2020 z dnia 5 marca



2020 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych oraz ogólnych zasad rachunkowości Powiatowego Urzędu Pracy w Kaliszu”, co świadczy o niewywiązaniu się Dyrektora jednostki z obowiązku zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w zakresie zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi i **narusza art. 69 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.**

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych Dyrektor Powiatowego Urzędu Pracy w Kaliszu podpisał zarządzenie nr 14/2022 z dnia 1 czerwca 2022 r. w sprawie wprowadzenia zmian w „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych oraz ogólnych zasad rachunkowości Powiatowego Urzędu Pracy w Kaliszu”, na mocy którego wprowadzono zmiany w zasadach prowadzenia ksiąg rachunkowych, dostosowując przepisy do faktycznie stosowanych procedur postępowania w jednostce.

(strony 15 i 22 protokołu kontroli)

W związku z powyższym polecam:

- 1) Zobowiązać Głównego księgowego do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz bezwzględne przestrzegania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości, a w szczególności: zapewnić, aby zapisy księgowe wprowadzane do ksiąg rachunkowych zawierały prawidłową datę operacji gospodarczej.
- 2) Dopilnować, aby pracownicy jednostki bezwzględnie przestrzegali wprowadzonych i obowiązujących w jednostce zasad rachunkowości, aby nie dopuścić do wystąpienia działań niezgodnych z prawem.

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 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.



Kalisz

Dopisz swoją historię

Prezydent Miasta Kalisza

O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym **do dnia 15 lipca 2022 r.**

Prezydent Miasta Kalisza

/.../

Krystian Kinastowski

Do wiadomości:

1. Pan Mateusz Podsadny – Wiceprezydent Miasta Kalisza



Powiatowy Urząd Pracy w Kaliszu

62-800 Kalisz, ul. Staszica 47a, tel. (62) 76-89-700; fax. (62) 76-89-790;
kalisz.praca.gov.pl, e-mail: poka@praca.gov.pl

URZĄD MIASTA KALISZA
SEKRETARIAT PREZYDENTA

Kalisz, dnia 30.06.2022r.
OR.090.3.2022.RP

Pan
Krystian Kinastowski
Prezydent Miasta Kalisz

Dotyczy : wystąpienie pokontrolne SK.1711.00009.2022 (D2022.06.2022) z dnia 13.06.2022 roku

W związku z kontrolą problemową przeprowadzoną w Powiatowym Urzędzie Pracy w Kaliszu w dniach od 26.05.2022 roku do 06.06.2022 roku , przedmiotem której była realizacja budżetu pod kątem rachunkowości i finansów , informuję o sposobie wykonania zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 13 czerwca 2022 roku :

Ad.1 Wyeliminowanie w przyszłości nieprawidłowości związanych z wprowadzaniem do ksiąg rachunkowych zapisów księgowych dotyczących planu finansowego i zmian w planie finansowym z błędną datą operacji gospodarczych.

Należy zwrócić uwagę ,że podczas kontroli stwierdzono ,że w kolejnych miesiącach tj. marcu i kwietniu 2022 roku zmiany w planie finansowym wprowadzono do ewidencji księgowej z poprawnymi datami.

Ad.2 W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych Dyrektor PUP w Kaliszu zaktualizował zapis dotyczący zasady kwalifikowania do zaksięgowania w danym miesiącu dowodów księgowych , wydając Zarządzenie nr 14/2022 z dnia 01.06.2022 r. w sprawie wprowadzenia zmian w „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych oraz ogólnych zasad rachunkowości w Powiatowym Urzędzie Pracy w Kaliszu”, co spowodowało dostosowanie zapisów w zakresie istotności do stanu faktycznego.

W celu wyeliminowania w przyszłości występujących nieprawidłowości zobowiązano osoby odpowiedzialne do ścisłego przestrzegania obowiązujących przepisów prawa .

Z poważaniem

DYREKTOR

Artur Szganczak

Do wiadomości :

1. Pan Mateusz Podsadny- Wiceprezydent Miasta Kalisz
Załączniki : Informacja pokontrolna

URZĄD MIASTA KALISZA
STANOWISKO PRACY
DZIAŁ KONTROLI

WPL
DNIA 06.07.2022

Nr kor
Dotyczy

URZĄD MIASTA KALISZA
WYDZIAŁ ORGANIZACYJNY

WPL
DNIA 05.07.2022

Nr kor
Dotyczy