

SK.1711.0011.2022

Kalisz, dnia 29 września 2022 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego dla miasta Kalisza

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: 04.07.2022 r.,
- 2) w siedzibie Urzędu Miasta Kalisza: w dniach 5 - 8 lipca.

Data podpisania protokołu z kontroli: 20.07.2022 r.

Załączniki:

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

Sporządziła:
Kamila Rużyczka



SK.1711.0011.2022

D2022.07.02284

Kalisz, dnia 25 lipca 2022 r.

Pan

Mariusz Marciniak

Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego dla Miasta Kalisza

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 04.07.2022 r. do 08.07.2022 r. kontrola problemowa w zakresie realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – wydatki budżetowe 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 ze zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 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.).

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Ewidencja szczegółowa do kont zespołu drugiego nie jest prowadzona według zasad określonych w przepisach, co uniemożliwiło jednoznaczne przyporządkowanie zobowiązań wynikających z ewidencji do wykazanych w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do 31 marca 2022 r., co narusza art. 16 i 17 ustawy o rachunkowości oraz § 20 ust. 1 pkt 4 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 i zasady ewidencji określone w załączniku nr 3 do powołanego rozporządzenia.
(strony 7, 16 protokołu kontroli)

2. W zakresie czynności Głównego księgowego jako podstawę prawną powołano nieaktualny na dzień jego sporządzenia akt prawa, a jego treść nie zawiera wszystkich obowiązków i



odpowiedzialności, które kierownik jednostki winien powierzyć mu na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

(strony 1-2, 15 protokołu kontroli)

3. Wystąpiły przypadki wprowadzenia do ksiąg rachunkowych zapisów księgowych 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, 16 protokołu kontroli)

W związku z powyższym polecam:

1. W ramach posiadanej dokumentacji określającej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, dokonać zmian w zakresie zakładowego planu kont tj. ustalić i wprowadzić zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do kont zespołu drugiego wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości i rozporządzeniu 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.

2. Dokonać aktualizacji zakresu czynności Głównego księgowego oraz powierzyć mu obowiązki i odpowiedzialność stosownie do treści art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

3. Zobowiązać Głównego księgowego do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz bezwzględnego przestrzegania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości, a w szczególności: zapewnić, aby:

- zapisy księgowe wprowadzane do ksiąg rachunkowych zawierały prawidłową datę operacji gospodarczej,
- prowadzona technika księgowości na kontach zespołu drugiego umożliwia ustalenie stanu rozrachunków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

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.

O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym **do dnia 31 sierpnia 2022 r.**

wz. Prezydenta Miasta Kalisza
/.../

Grzegorz Kulawinek

Wiceprezydent Miasta Kalisza

PINB.151.1.2022

Kalisz, dnia 29.08.2022

WPE.
DNIA

Podpis

Pan

Krystian Kinastowski

Prezydent Miasta Kalisza

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach 04.07. – 08.07.2022 r. i związanych z nią stwierdzonych nieprawidłowości pragnę poinformować, iż podjęte zostały działania mających na celu ich wyeliminowanie:

1. Główny księgowy został pouczony co do bezwzględnego przestrzegania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości. Zobowiązany został również do zwiększenia staranności w zakresie ewidencjonowania operacji gospodarczych pod właściwą datą;
2. Główny księgowy otrzymał zakres czynności zaktualizowany do obecnego stanu prawnego i zawierający powierzenie obowiązków i odpowiedzialności w pełnym zakresie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych;
3. Zarządzeniem Nr 2/2022 z dnia 24.08.2022 roku wprowadzono zmiany w Polityce Rachunkowości obowiązującej w jednostce, które doprecyzowują sposób ewidencji na kontach zespołu drugiego tak, aby można było ustalić stan rozrachunków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Z uwagi na ograniczenia techniczne programu do prowadzenia księgowości, zmiana ta wejdzie w życie od dnia 01.01.2023 roku.

Jednocześnie niniejszym zobowiązuję się do zwiększenia nadzoru nad pracą pracowników aby zapobiec powstawaniu podobnych nieprawidłowości w przyszłości.

URZĄD MIASTA KALISZA
STANOWISKO ZASTĘPCY

WPE.
DNIA

01.09.2022

Nr
Data

POWIATOWY INSPEKTOR
NADZORU BUDOWLANEGO
dla miasta Kalisza

mgr inż. Mariusz Marciniak