



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.47.2012

Kraków, dnia 05 MAR. 2013

**Pani
Barbara Grotkowska-Galata
Dyrektor Domu Pomocy Społecznej
ul. Helclów 2
31-148 Kraków**

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 68/2012, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę kompleksową, w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Zakres kontroli obejmował w szczególności:

- organizację jednostki,
- prowadzenie ksiąg rachunkowych,
- analizę wiarygodności sprawozdań budżetowych,
- analizę wiarygodności sprawozdania finansowego,
- analizę realizacji zaleceń pokontrolnych sformułowanych po przeprowadzonych kontrolach gospodarki finansowej.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej stwierdzono:

Regulacje wewnętrzne mające na celu zapewnienie realizacji zadań jednostki w sposób zgodny z prawem, oszczędny, efektywny i terminowy zostały wprowadzone stosownie do wymogów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), a dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości regulowała kwestie wymagane art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity z 2009 r., Dz. U. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), z wyjątkiem przypadków wyszczególnionych w nieprawidłowościach.

Dokonana analiza wiarygodności sprawozdań za 2011 r. wykazała, iż wszystkie objęte badaniem sprawozdania budżetowe oraz sprawozdanie finansowe obejmujące bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki zostały sporządzone w oparciu o dane wynikające z ksiąg rachunkowych.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowe funkcjonowanie kontroli zarządczej w obszarze ochrony składników majątkowych jednostki.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

- 1) niewymienienie w *Instrukcji kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych* nazw programów, za pomocą których prowadzono księgi rachunkowe oraz nieokreślenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia eksploatacji, do czego zobowiązują wytyczne art. 10 ust. 1 pkt 3 pdpkt c ustawy o rachunkowości,
- 2) niewskazanie na wydrukach komputerowych ksiąg rachunkowych nazwy programu przetwarzania, co jest niezgodne z art. 13 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości,
- 3) sporządzanie dowodów księgowych stanowiących podstawę do wypłaty świadczeń w ramach zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z naruszeniem zasady wynikającej z art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- 4) nieaktualizowanie na bieżąco treści *Instrukcji magazynowej* w związku ze zmianą programu służącego do ewidencji materiałów w magazynie,
- 5) ustalenie w zakładowym planie kont jednostki i w konsekwencji stosowanie konta 234 *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* do ewidencji rozliczeń z pracownikiem z tytułu zużycia biletów MPK oraz znaczków pocztowych, w efekcie czego saldo tego konta na koniec roku odzwierciedlało wartość zapasu biletów i znaczków pocztowych, podczas gdy w myśl zapisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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. nr 128, poz. 861 z późn. zm.) saldo Wn konta 234 oznacza stan należności od pracownika,
- 6) sporządzanie wydruków kartotek zadłużenia pracowniczego (z tytułu udzielenia pożyczek mieszkaniowych) bez uwzględnienia bilansu otwarcia i salda końcowego, co utrudniało uzgodnienie ww. ewidencji analitycznej z zapisami na kontach księgi głównej, co narusza art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- 7) nieujęcie na bieżąco w księgach rachunkowych wszystkich kosztów dotyczących danego okresu sprawozdawczego, co narusza art. 6 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- 8) nieobjęcie inwentaryzacją przeprowadzoną w 2011 roku składników ujętych w ewidencji ilościowej oraz zbiorów bibliotecznych, czym naruszono wymogi art. 26 ustawy o rachunkowości,
- 9) nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* według podziałek klasyfikacji budżetowej, co jest sprzeczne z zasadami prowadzenia tego konta zawartymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...),
- 10) niestosowanie na koncie 130 *Rachunek bieżący* zasady czystości obrotów, tj. niewprowadzanie w przypadku zwrotów nadpłat technicznego zapisu ujemnego, co jest niezgodne z wytycznymi zawartymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...),
- 11) odprowadzanie dochodów budżetowych na rachunek budżetu Miasta Krakowa w terminach niezgodnych z zapisami Zarządzenia Nr 1563/2010 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 30 czerwca 2010 r. w sprawie wprowadzenia szczegółowych zasad i terminów rozliczeń z budżetem Miasta jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków oraz niezbędnych dokumentów obowiązujących do sprawozdawczości budżetowej,
- 12) niestosowanie zapisów instrukcji kasowej w zakresie odprowadzania środków pieniężnych z kasy na rachunek bankowy jednostki,
- 13) klasyfikowanie dochodów budżetowych z tytułu odsetek od salda na rachunku bankowym oraz z najmu i dzierżawy w paragrafie 0970 *Wpływy z różnych dochodów*, co jest niezgodne z zapisami 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. nr 38, poz. 207),

- 14) nienaliczanie i niepobieranie należnych dochodów z tytułu odsetek od nieterminowych płatności wynikających z zawartych umów najmu i dzierżawy, co jest niezgodne z art. 42 ust. 5 ustawy *o finansach publicznych*,
- 15) wykazanie w sprawozdaniu Rb-28S w zakresie zobowiązań oraz w sprawozdaniu Rb-N w zakresie depozytów na żądanie, danych niezgodnych z prowadzoną ewidencją księgową, co narusza art. 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. nr 20, poz. 103).

II. Zalecenia pokontrolne:

W celu wyeliminowania wyżej opisanych nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości należy:

- 1) wprowadzić w *Instrukcji kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych* nazwy programów, za pomocą których prowadzone są księgi rachunkowe oraz określić wersje oprogramowania i daty rozpoczęcia eksploatacji zgodnie z wymogami art. 10 ust. 1 pkt 3 pdpkt c ustawy *o rachunkowości*,
- 2) wskazywać na wydrukach komputerowych ksiąg rachunkowych nazwy programu przetwarzania zgodnie z postanowieniami art. 13 ust. 4 pkt 1 ustawy *o rachunkowości*,
- 3) sporządzać dowody księgowe stanowiące podstawę do wypłaty świadczeń w ramach zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w sposób wynikający z art. 21 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
- 4) aktualizować na bieżąco treść *Instrukcji magazynowej*,
- 5) przestrzegać zasad klasyfikowania operacji na kontach księgi głównej określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie *szczególnych zasad rachunkowości (...)*,
- 6) prowadzić ewidencję zadłużenia pracowniczego (z tytułu udzielenia pożyczek mieszkaniowych) zgodnie z wymogami art. 16 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*,
- 7) ujmować na bieżąco w księgach rachunkowych wszystkie koszty dotyczące danego okresu sprawozdawczego, w myśl art. 6 ust. 2 oraz art. 20 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
- 8) przeprowadzać inwentaryzację składników ujętych w ewidencji ilościowej oraz zbiorów bibliotecznych, zgodnie z wymogami art. 26 ustawy *o rachunkowości*,
- 9) prowadzić ewidencję szczegółową do konta 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* według podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia w sprawie *szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...)*,
- 10) stosować na koncie 130 *Rachunek bieżący* zasadę czystości obrotów, zgodnie z wytycznymi zawartymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie *szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...)*,
- 11) odprowadzać dochody budżetowe na rachunek budżetu Miasta Krakowa w terminach wynikających z załącznika nr 1 do Zarządzenia Nr 3812/2012 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 17 grudnia 2012 r. w sprawie *ustalenia szczegółowych zasad i terminów rozliczeń z budżetem Miasta jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków oraz niezbędnych dokumentów stanowiących załączniki do sprawozdawczości budżetowej, sprawozdawczości w zakresie operacji finansowych i sprawozdania finansowego*,
- 12) stosować zapisy instrukcji kasowej w zakresie odprowadzania środków pieniężnych z kasy na rachunek bankowy jednostki,
- 13) klasyfikować dochody budżetowe zgodnie z zapisami rozporządzenia w sprawie *szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*,
- 14) naliczać i pobierać należne dochody z tytułu odsetek od nieterminowych płatności zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy *o finansach publicznych*,
- 15) wykazywać w sprawozdaniach Rb-28S w zakresie zobowiązań oraz w sprawozdaniach Rb-N w zakresie depozytów na żądanie dane zgodne z prowadzoną ewidencją księgową, do czego zobowiązuje art. 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie *sprawozdawczości budżetowej*.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Barbara Grotkowska-Galata - Dyrektor Domu Pomocy Społecznej.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.

V. Termin złożenia harmonogramu realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **29.03.2013 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, ul. Bracka 10.

Pouczenie:

Zgodnie z § 14 ust. 1 Regulaminu przeprowadzania kontroli finansowej przez Biuro Kontroli Wewnętrznej UMK wprowadzonego zarządzeniem nr 137/2010 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 22.01.2010 r. jednostki, w stosunku do których sformułowane zostały zalecenia pokontrolne obowiązane są do sporządzania sprawozdania z realizacji tych zaleceń w terminie określonym w pkt V wystąpienia pokontrolnego według wzoru określonego w załączniku nr 3 do ww. Regulaminu.



PREZIDENT MIASTA KRAKOWA
Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

1. Pani Anna Okońska – Walkowicz – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pani Józefa Grodecka – Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
3. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa