



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.03.2014

Kraków, dnia 21.03.2014

Pan
Antoni Wiatr
Dyrektor
Miejskiego Dziennego
Domu Pomocy Społecznej
os. Szkolne 20
31-977 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 4/2014, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kompleksową kontrolę gospodarki finansowej w kierowanej przez Pana jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Celem badania kontrolnego była ocena sposobu funkcjonowania jednostki oraz wiarygodność sprawozdań za rok 2012.

Zakres kontroli obejmował następujące zagadnienia:

- ustalenia ogólnie – organizacyjne jednostki,
- zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- analizę wiarygodności sprawozdań budżetowych,
- analizę wiarygodności sprawozdania finansowego.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej

Miejski Dzienny Dom Pomocy Społecznej jest wyodrębnioną jednostką organizacyjną Gminy Miejskiej Kraków, funkcjonującą jako jednostka budżetowa. Nadzór nad działalnością MDDPS sprawuje Prezydent Miasta Krakowa, przy pomocy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej.

Zasady działalności MDDPS uregulowane zostały w Statucie, stanowiącym załącznik do Uchwały Nr LXXVII/1155/13 Rady Miasta Krakowa z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie nadania statutu jednostce budżetowej – Miejski Dzienny Dom Pomocy Społecznej w Krakowie, os. Szkolne 20.

Szczegółowy zakres działania placówki, wraz z wyszczególnieniem wykonywanych zadań oraz strukturą organizacyjną jednostki, określony został w Regulaminie Organizacyjnym, który stanowi załącznik do Zarządzenia Nr 117/2010 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 21 stycznia 2010 r.

1. W wyniku przeprowadzonej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej stwierdzono:

Jednostka działała w oparciu o przyjętą politykę rachunkowości, którą opracowano na podstawie aktualnych przepisów prawnych. Księgi rachunkowe za badany okres spełniały wymogi zapisów obowiązujących w kontrolowanym okresie: ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2009 r., Dz. U. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz 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). Księgi rachunkowe jednostki były prowadzone prawidłowo, rzetelnie, bieżąco i sprawdzalnie, a zapisów dokonywano w nich na podstawie zatwierdzonych i kompletnych dowodów źródłowych, potwierdzających dokonanie operacji gospodarczych.

Dokonana analiza wiarygodności sprawozdań budżetowych za 2012 r. wykazała, iż wszystkie objęte badaniem sprawozdania były wiarygodne. Badane sprawozdania zostały sporządzone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych i były zgodne co do formy oraz treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa, statutem i umowami, a ujawnione nieprawidłowości i uchybienia nie miały znaczącego wpływu na rzetelnie i jasne przedstawienie sytuacji finansowej jednostki.

Sytuacja majątkowa i finansowa jednostki oraz wynik finansowy zostały przedstawione w sposób rzetelny i jasny, w związku z czym sporządzone sprawozdanie finansowe obejmujące bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki kontrolujący uznali za wiarygodne.

Na podstawie przeprowadzonej kontroli ustalono, iż mechanizmy kontroli zarządczej wprowadzone w jednostce w zakresie gospodarki finansowej działały prawidłowo i były skuteczne. Dyrektor jednostki wprowadził stosownym zarządzeniem instrukcję kontroli zarządczej, która została dostosowana do potrzeb jednostki, a ustalone w niej obowiązki i wytyczne realizowane były prawidłowo i na bieżąco.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

1. stosowanie w zawieranych umowach nazwy jednostki jako strony zawierającej umowę, co w przypadku jednostki budżetowej, która nie posiada osobowości prawnej, stanowi naruszenie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. *o samorządzie gminnym* (tekst jednolity z 2001 r., Dz. U. nr 142, poz. 1591 z późn. zm.),
2. niedokonywanie przypisów należności budżetowych na koncie 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* na podstawie otrzymanych z MOPS decyzji, co jest niezgodne z zapisami zawartymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...),
3. nieumieszczanie na zawieranych umowach cywilnoprawnych kontrasygnaty osoby upoważnionej przez skarbnika gminy, potwierdzającej zgodność operacji z planem finansowym, co stanowi naruszenie art. 46, ust. 3 ustawy *o samorządzie gminnym*.

3. Zalecenia pokontrolne:

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

1. ujmować jako stronę zawierającą umowy Gminę Miejską Kraków, reprezentowaną przez Dyrektora jednostki na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Prezydenta Miasta Krakowa, zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. *o samorządzie gminnym* (tekst jednolity z 2013 r., Dz. U. poz. 594 z późn. zm.),
2. dokonywać przypisów należności budżetowych na podstawie otrzymanych decyzji, zgodnie z zapisami 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 (tekst jednolity z 2013 r., Dz. U. poz. 289),

3. umieszczać na zawieranych umowach cywilnoprawnych kontrasygnatę osoby upoważnionej przez skarbnika gminy, zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawy *o samorządzie gminnym*.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

II. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pan Antoni Wiatr – Dyrektor Miejskiego Dziennego Domu Pomocy Społecznej.

III. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:

Od zaraz.

IV. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **18.04.2014 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 IV wystąpienia pokontrolnego według wzoru określonego w załączniku nr 3 do ww. Regulaminu.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

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