



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.18.2017

01.08.2017

Kraków, dnia

Pan
Maciej Wąsowicz
Dyrektor Domu Pomocy Społecznej
ul. Babińskiego 25
30-390 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 26/2017, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie realizacji wydatków budżetowych i funkcjonowania zakładowego funduszu świadczeń socjalnych za 2016 rok w kierowanej przez Pana jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrola w powyższym zakresie została przeprowadzona ze szczególnym uwzględnieniem występowania ryzyka polegającego na realizacji wydatków budżetowych i gospodarowaniu środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych niezgodnie z przepisami prawa.

Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej w kontekście przyjętego ryzyka

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej stwierdzono:

realizacja wydatków budżetowych przez Dyrektora Domu Pomocy Społecznej odbywała się w sposób celowy, umożliwiający terminową realizację zadań oraz w wysokościach oraz terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, a także w granicach planu finansowego ustalonego dla jednostki na dany rok budżetowy. Działalność jednostki w obszarze gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych należy ocenić pozytywnie z zastrzeżeniami.

Na podstawie analizy przedłożonej do badania dokumentacji, obejmującej w szczególności: procedury wewnętrzne, księgi rachunkowe i dowody księgowe za 2016 r. stwierdzono, iż w wymienionym powyżej zakresie kontroli, częściowo zmaterializowało się ryzyko polegające na realizacji wydatków budżetowych i gospodarowaniu środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych niezgodnie z przepisami prawa, co szczegółowo zostało przedstawione w pkt I.2 niniejszego wystąpienia.

2. Nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli

Analiza dokumentacji instytucji wykazała, iż częściowo zmaterializowało się wskazane do badania ryzyko, co potwierdzają niżej wymienione nieprawidłowości:

w zakresie realizacji wydatków budżetowych:

- 1) prowadzenie ewidencji na koncie 130 *Rachunek bieżący jednostki* i na kontach rozrachunkowych zespołu 2 w sposób naruszający art. 24 ust. 4 pkt. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku *o rachunkowości* (tekst jednolity z 2016 roku, Dz. U. poz. 1047 z późn. zm.), § 16 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości* w związku z wytycznymi dotyczącymi sposobu sporządzania sprawozdania Rb-28S określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. *w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (t. j. z 2016 poz. 1015 z późn. zm.), tj. w sposób

uniemożliwiający uzyskanie danych podlegających wykazaniu w kolumnie wydatki wykonane i zobowiązania ogółem sprawozdania Rb-28S,

- 2) sporządzanie sprawozdania Rb-28S w zakresie wykonanych wydatków na podstawie obrotów Ma konta 980, zamiast na podstawie obrotów Ma konta 130, do czego zobowiązują zapisy § 9 ust 2. pkt 3 załącznika nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
- 3) niezamieszczanie na wydrukach z ksiąg rachunkowych prowadzonych komputerowo w systemie finansowo-księgowym nazwy programu przetwarzania, co było niezgodne z zapisami art. 13 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity z 2016 roku, Dz. U. poz. 1047 z późn. zm.),
- 4) niezgodnienie obrotów strony Ma konta 130/0 z kwotą wydatków wykazaną w sprawozdaniu rocznym Rb-28S, z czego wyniknęła różnica w kwocie 558,53 zł,
- 5) klasyfikowanie wydatków niezgodnie 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 (t. j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.) tj.:
 - związanych z transportem rzeczy w § 3020 i 4270, zamiast w § 4300,
 - z tytułu przeglądu i pomiaru oświetlenia ewakuacyjnego w § 4270, zamiast w § 4300,
 - z tytułu zakupu części do suszarki bębnowej w § 4270, zamiast w § 4210,
 - z tytułu opłaty za monitoring w § 4270, zamiast w § 4300,
 - z tytułu montażu czytnika zbliżeniowego w § 4270, zamiast w § 4300,
 - z tytułu przeglądu kominiarskiego w § 4270, zamiast w § 4300,
 - z tytułu zakupu tonera w § 4270, zamiast w § 4210,
 - z tytułu montażu i konfiguracji systemu kontroli dostępu w § 4270, zamiast w § 4300,
 - z tytułu zakupu zestawu kwalifikowanego w § 4270, zamiast w § 4300,
 - z tytułu zakupu worków na odpady w § 4300, zamiast w § 4210,
 - na zakup biletów komunikacji miejskiej związanych z wyjazdami służbowymi pracowników w § 4410, zamiast w § 4300.
- 6) numerowanie list płac w sposób nieprawidłowy, poprzez nienadawanie im kolejnych numerów identyfikacyjnych, co nie zapewniało możliwości kontroli ciągłości numeracji, a także mogło skutkować omyłkowym nieuwjęciem listy płac w ewidencji księgowej, co było niezgodnie z zapisami art. 21 ust 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości,

w zakresie gospodarowanie środkami ZFŚS:

- 7) przyznanie niezgodnie z zapisami ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 800 z późn. zm.) i obowiązującego w jednostce regulaminu ZFŚS:
 - bezzwrotnej pomocy finansowej na koniec roku, zróżnicowanej pod względem sytuacji materialnej lecz nie uwzględniającej aktualnej sytuacji materialnej i okoliczności, które pozwalałyby na jej przyznanie wszystkim pracownikom,
 - świadczeń rzeczowych w postaci paczek mikołajkowych dla dzieci pracowników w wartościach równych (po 80,00 zł),
 - dofinansowań działalności kulturalno-oświatowej i sportowo-rekreacyjnej (w kwotach równych po 72,00 zł).

Zalecenia pokontrolne:

W celu wyeliminowania wyżej opisanych nieprawidłowości mających wpływ na zmaterializowanie się wskazanych ryzyk oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości należy:

- 1) prowadzić ewidencję na koncie 130 *Rachunek bieżący jednostki* oraz na kontach rozrachunkowych zespołu 2 w sposób zgodny z art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości,

§ 16 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości* (...) oraz w związku z wytycznymi dotyczącymi sposobu sporządzania ww. sprawozdania określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów *w sprawie sprawozdawczości budżetowej*, tj. w sposób umożliwiający możliwość uzyskania danych podlegających wykazaniu w kolumnie wydatki wykonane i zobowiązania ogółem w sprawozdaniach Rb-28S,

- 2) wykazywać w sprawozdaniach budżetowych dane wynikające z prowadzonej ewidencji księgowej zgodnie z wytycznymi zawartymi w § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów *w sprawie sprawozdawczości budżetowej* i § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia *w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych*,
- 3) zamieszczać na wydrukach z ksiąg rachunkowych prowadzonych komputerowo w systemie finansowo-księgowym nazwę programu przetwarzania, zgodnie z zapisami art. 13 ust. 4 pkt 1 ustawy *o rachunkowości*,
- 4) uzgadniać obroty konta 130/0 z danymi wykazanymi w sprawozdaniu rocznym Rb-28S,
- 5) klasyfikować wydatki budżetowe zgodnie z zapisami rozporządzenia *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów (...)*,
- 6) numerować listy płac w sposób prawidłowy, poprzez nadawanie im kolejnych numerów identyfikacyjnych, zgodnie z zapisami art. 21 ust 1 pkt 1 ustawy *o rachunkowości*,

w zakresie gospodarowanie środkami ZFŚS:

- 7) przyznawać świadczenia z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zgodnie z zapisami art. 8 ust. 1 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* i obowiązującym w jednostce regulaminem ZFŚS.

II. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pan Maciej Wąsowicz – Dyrektor Domu Pomocy Społecznej.

III. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:

Od zaraz.

V. Termin złożenia harmonogramu z przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych:

Harmonogram realizacji niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **29.09.2017 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.

Otrzymują:

1. Adresat
2. A/a

Do wiadomości:

1. Pan Andrzej Kulig – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pan Witold Kramarz – Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
3. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski