



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.53.2011

Kraków, dnia **30 KWI. 2012**

**Pani
Pelagia Gądek - Trynka
Dyrektor
Domu Pomocy Społecznej
os. Szkolne 28
31-977 Kraków**

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 82/2011, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa kontrolę kompleksową gospodarki finansowej w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Zakres kontroli obejmował następujące zagadnienia:

- I. Organizację jednostki,
- II. Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- III. Planowanie i realizację dochodów budżetowych,
- IV. Planowanie i realizację wydatków budżetowych,
- V. Gospodarkę środkami rzeczowymi i inwentaryzację,
- VI. Gospodarkę środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- VII. Analizę realizacji zaleceń pokontrolnych,
- VIII. Ocenę wiarygodności sprawozdań.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej stwierdzono:

Jednostka opracowała procedury, które opisują przyjęte przez jednostkę zasady funkcjonowania poszczególnych obszarów działalności Domu Pomocy Społecznej. W toku prowadzonego postępowania kontrolnego, stwierdzono przypadki nieprzestrzegania przyjętych procedur, niewłaściwego opracowywania uregulowań wewnętrznych (dotyczących gospodarowania środkami Zakładowego Funduszy Świadczeń Socjalnych), a także nieprzestrzegania zapisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tj. z 2009 r., Dz. U. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz obowiązującego w okresie objętym kontrolą rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów*

publicznych (Dz. U. nr 142, poz. 1020 z późn. zm). Ustalono w toku kontroli nieprawidłowości zostały szczegółowo opisane w pkt. 2 niniejszego wystąpienia.

Ponadto dokonana ocena wiarygodności sprawozdań wykazała, iż jednostka sporządziła sprawozdania finansowe za 2010 rok obejmujące: bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu, poprawnie w oparciu o dane wynikające z ksiąg rachunkowych.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

1. prowadzenie ewidencji na koncie 221 niezgodnie z opisem konta ujętym w załączniku nr 2 rozdz. II pkt 28 obowiązującego w kontrolowanym okresie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w *sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...)* uniemożliwiając jednoznaczne powiązanie należności budżetowych wykazanych w paragrafach w sprawozdaniu Rb-27S z zapisami ksiąg rachunkowych, co jest niezgodne z § 12 ust. 1 ww. rozporządzenia,
2. nieprowadzenie ewidencji zobowiązań wykazanych na koncie 201 *Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami* oraz 229 *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne* w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej, w związku z czym utrudnione było porównanie danych wykazanych w rubryce „Zobowiązania” w sprawozdaniu Rb-28S z ewidencją księgową, co pozostaje w sprzeczności z art. 24 ust. 4, pkt 2 ustawy o *rachunkowości* oraz § 12 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia w *sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...)*,
3. nieprowadzenie od lipca 2010 r. wykazu stanowisk pracy na których wykonywane są prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze oraz nienaliczanie składek z tego tytułu, co stanowi naruszenie ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o *emeryturach pomostowych* (Dz. U. nr 237 poz. 1656),
4. zaciągnięcie zobowiązania we wrześniu 2010 w paragrafie 4260 *Zakup energii* i 4300 *Zakup usług pozostałych* powyżej planu, co narusza art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o *finansach publicznych* (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
5. klasyfikowanie środków trwałych w sposób niezgodny z zapisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30.12.1999 r. w *sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych* (nr 112, poz. 1317 z późn. zm.) poprzez klasyfikowanie podjazdów, drogi i chodników oraz ogrodzenia jako odrębnych obiektów inwentarzowych, zamiast jako tzw. „obektów pomocniczych” obsługujących budynek jednostki,
6. zamieszczenie w aneksie nr 1/2010 z dnia 06.01.2010 r. do Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzonego zarządzeniem wewnętrznym nr 1/2008 z dnia 03.01.2008 r. Dyrektora DPS zapisów mówiących o uzależnieniu wypłaty świadczenia od okresu pracy w DPS (co najmniej 6 miesięcy), stanowiących naruszenie art. 8. ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (tj. z 1996 r., Dz. U. nr 70, poz. 335 z późn. zm.),
7. wydatkowanie środków zakładowego funduszu z naruszeniem art. 8 ustawy o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*, poprzez finansowanie ze środków ZFŚS pomocy materialnej - rzeczowej w postaci paczek świątecznych w równej wysokości, bez uwzględnienia sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osób uprawnionych do korzystania z Funduszu.

II. Zalecenia pokontrolne:

Pismem z dnia 11.04.2012 r. Dyrektor Domu Pomocy Społecznej powiadomił o usunięciu nieprawidłowości zawartych w pkt 1 do 3 oraz 6 i 7 szczegółowo opisanych w protokole kontroli podpisanym dnia 5.04.2012 r. Po przeanalizowaniu załączonych dokumentów pod kątem sposobu

wprowadzenia zmian w obszarze objętych ww. wnioskami nie wnosi się zastrzeżeń do sposobu ich realizacji, tym samym nie zachodzi potrzeba wydawania zaleceń pokontrolnych.

w pozostałym zakresie:

- 1 zaciągać zobowiązania do kwot wynikających z planu finansowego jednostki, zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych*,
- 2 klasyfikować środki trwałe w sposób zgodny z zapisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10.12.2010 r. w sprawie *Klasyfikacji Środków Trwałych* (Dz. U z 2010 nr 242 poz.1622).

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Pelagia Gądek- Trynka: Dyrektor Domu Pomocy Społecznej

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz

V. Termin złożenia harmonogramu z przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych:

Harmonogram z wykonania zaleceń pokontrolnych proszę przesłać w terminie do dnia **18.05.2012 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.

Z URZ. PREZYDENTA MIASTA


Józef Przymiel
Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

1. Pani Anna Okońska – Walkowicz - Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa
3. Pani Józefa Grodecka – Dyrektor MOPS