



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

18. 04. 2014

BK-04.1711.04.2014

Kraków, dnia

Pani
Ewa Pohorecka
Dyrektor
Ośrodka Wczesnej Pomocy Psychologicznej
ul. Półkole 11
31-559 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 5/2014, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę sprawdzającą w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Zakres kontroli obejmował analizę realizacji zaleceń sformułowanych po przeprowadzonej w 2012 r. kompleksowej kontroli gospodarki finansowej.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli sprawdzającej stwierdzono:

Na podstawie badania, którym zostały objęte księgi rachunkowe i dowody księgowe 2013 roku, a także obowiązujące w tym czasie procedury ustalono, iż jednostka wyeliminowała istotne nieprawidłowości ujawnione w czasie kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2012 r. Na dzień kontroli 3 zlecenia nie wymagały realizacji ze względu na utratę ich aktualności, natomiast jedna nieprawidłowość została wyeliminowana częściowo. Ponadto w wyniku kontroli ustalono nowe nieprawidłowości, co szczegółowo opisano w pkt. 2 niniejszego wystąpienia.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

1. prowadzenie ksiąg rachunkowych metodą ręczną, niezgodnie z obowiązującą w jednostce Polityką rachunkowości (ustaloną zgodnie z zapisami art. 10 ustawy z dnia 29.09.1994 r. *o rachunkowości* (t.j: Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.)), zgodnie z którą księgi winny być prowadzone za pomocą systemu komputerowego (ZSZO),
2. prowadzenie ewidencji na koncie pozabilansowym 980 *Plan finansowy wydatków budżetowych* niezgodnie z zasadami wynikającymi z załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 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* (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 289), tj.: bez uwzględnienia szczegółowości planu finansowego wydatków budżetowych,
3. ujmowanie w księgach rachunkowych dowodów PK (polecenie księgowania) korygujących zaewidencjonowane operacje bez wskazania w dokumencie korygowanej pozycji oraz przyczyny dokonania korekty, a tym samym bez możliwości ustalenia poprawności

dokonanych zapisów wynikających z ww. dowodów PK, nie spełniając tym samym wymogów art. 24 ust. 4 ustawy o rachunkowości,

4. niewyeliminowanie (poza dokumentami ujętymi na koncie 130) nieprawidłowości stwierdzonej podczas kontroli kompleksowej polegającej na niewskazywaniu na dowodach księgowych pełnej dekretacji, tj.: sposobu ujęcia operacji na kontach analitycznych, co stanowi naruszenie art. 21 ust.1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

II. Zalecenia pokontrolne:

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

1. prowadzić księgi rachunkowe zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości, ustaloną zgodnie z zapisami art. 10 ustawy o rachunkowości,
2. prowadzić ewidencję księgową na koncie pozabilansowym 980 *Plan finansowy wydatków budżetowych* zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa (...),
3. wskazywać na dowodach księgowych korygujących zapisy określające przyczynę dokonania korekty oraz numer pozycji korygowanej, zgodnie z wymogami art. 24 ust. 4 ustawy o rachunkowości,
4. ostatecznie wyeliminować nieprawidłowość polegającą na niewskazywaniu na dowodach księgowych sposobu ujęcia operacji na kontach analitycznych, spełniając tym samym wymogi art. 21 ust.1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Ewa Pohorecka – Dyrektor Ośrodka Wczesnej Pomocy Psychologicznej

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz

V. Termin złożenia sprawozdania z przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **23.05.2014 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 V 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. Pan Tadeusz Matusz – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pani Anna Korfel – Jasińska – Dyrektor Wydziału Edukacji
3. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa