



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.45.2016

05.01.2017

Kraków, dnia

Pan
Dariusz Żebrowski
Dyrektor Domu Pomocy Społecznej
ul. Rozrywka 1
31-419 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 64/2016, podpisanego przez Zastępcę Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę kompleksową w zakresie gospodarki finansowej oraz oceny wiarygodności sprawozdań za 2015 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 następujących ryzyk:

- gromadzenia środków publicznych oraz ich rozdysponowywania niezgodnie z przepisami prawa,
- sporządzania i przekazywania niewiarygodnych sprawozdań,
- niezgodności procedur wewnętrznych z aktualnymi przepisami prawa i nieprzestrzegania tych procedur,
- niefunkcjonowania kontroli zarządczej, w szczególności w zakresie określenia celów jednostki oraz zarządzania ryzykiem.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej w kontekście przyjętych ryzyk

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej stwierdzono

Na podstawie udostępnionej dokumentacji oraz dokonanej analizy prawidłowości funkcjonowania jednostki, ze szczególnym uwzględnieniem występowania powyższych ryzyk, stwierdzono iż:

- wprowadzona w jednostce polityka rachunkowości została opracowana poprawnie, zawierała wszystkie ustalenia wymagane zapisami art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity z 2016 r., Dz. U. poz. 1047), wymagała natomiast aktualizacji,
- księgi rachunkowe jednostki były prowadzone poprawnie, w oparciu o obowiązujące przepisy prawa,
- sprawozdanie finansowe obejmujące bilans, rachunek zysków i strat, uznaje się za wiarygodne i sporządzone na podstawie danych zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych,
- sprawozdania budżetowe obejmujące Rb-27S, Rb 28S, Rb-Z, Rb-N, Rb-WSa kontrolujący oceniają jako wiarygodne, z zastrzeżeniami opisanymi w punkcie 8 nieprawidłowości wynikających

- z ustaleń kontroli,
- inwentaryzacja składników majątku została przeprowadzona w kontrolowanej jednostce prawidłowo, zgodnie z art. 26 i 27 ustawy *o rachunkowości*,
 - zasady zarządzania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz warunki korzystania z nich zostały poprawnie określone w regulaminie, gospodarowanie środkami funduszu odbywało się zgodnie z przyjętymi zasadami,
 - ustalenia dotyczące kontroli zarządczej pozwalają stwierdzić, iż jednostka opracowała, lecz w praktyce nie realizowała wszystkich zapisów zawartych w komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie *standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych* (Dz. Urz. MF nr 15, poz. 84).

2. Nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli

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

w zakresie gromadzenia środków publicznych oraz ich rozdysponowywania niezgodnie z przepisami prawa:

1. ujmowanie faktur płatnych gotówką w ewidencji księgowej w sposób, który uniemożliwiał jednoznaczną identyfikację dowodów i sposobu ich zapisu w księgach rachunkowych, co narusza art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy *o rachunkowości*,
2. ujmowanie do ksiąg rachunkowych operacji gospodarczych na podstawie paragonów, bez sporządzenia stosownego dowodu wewnętrznego, co pozostaje w sprzeczności z zapisami art. 21 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
3. ujmowanie dokumentów księgowych z naruszeniem art. 6 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*, tj. do innego okresu sprawozdawczego niż wynikało z dokumentu źródłowego,
4. prowadzenie ewidencji księgowej na koncie 130 *Rachunek bieżący jednostki* z naruszeniem zasad funkcjonowania ww. konta określonych w załączniku nr 3 do 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* (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.),
5. dokonywanie wydatków na podstawie faktur wystawionych na pensjonariusza DPS, co pozostaje w sprzeczności z zapisami art. 20 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*,
6. dokonywanie 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.:
 - opłaty za ścieki i opłatę abonamentową dokonywano w § 4260, zamiast w § 4300,
 - wydatki z tytułu opłat za monitoring przeciwpożarowy oraz ochronę obiektu ujmowano w § 4270, zamiast w § 4300,
 - usługę za szkolenie ujęto w § 4300, zamiast w § 4700,
7. zaciąganie zobowiązań, które nie stanowiły zobowiązań o charakterze ciągłym powodujących przekroczenie planu finansowego, co pozostaje w sprzeczności z zapisami art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy *o finansach publicznych* (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.),

w zakresie sporządzania i przekazywania niewiarygodnych sprawozdań:

8. prowadzenie ewidencji na koncie 130 *Rachunek bieżący jednostki* oraz koncie 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* w sposób naruszający 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 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t. j. z 2016 poz. 1015 z późn. zm.), tj. uniemożliwiający możliwość uzyskania danych podlegających wykazaniu w rubryce dochody wykonane oraz należności w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S, jak również w zakresie wykazania danych w kolumnie wydatki wykonane sprawozdania Rb-28S,
9. wykazanie w niżej wymienionych sprawozdaniach budżetowych danych niezgodnych z prowadzoną ewidencją księgową:
 - a) Rb-27S sporządzonych za I i II kwartał 2015 r. oraz w sprawozdaniu rocznym w zakresie kolumny „Należności”, „Saldo końcowe należności pozostałe do zapłaty” oraz „Zaległości”. Rozbieżności pomiędzy zapisami ewidencji księgowej, a danymi wynikającymi z ww. sprawozdań obrazuje poniższa tabela:

Okres sprawozdawczy	Rozbieżności w zakresie kolumny „Należności” (kwota w zł)	Rozbieżności w zakresie kolumny „Saldo końcowe należności do zapłaty” (kwota w zł)	Rozbieżności w zakresie kolumny „Zaległości” (kwota w zł)
Od początku roku do dnia 31 marca 2015 r.	258,65	258,65	734,11
Od początku roku do dnia 30 czerwca 2015 r.	196,24	196,24	491,13
Od początku roku do dnia 30 września 2015 r.	-	-	2.353,52
Od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r.	-	-	297,80

- b) Rb-28S sporządzonego za I kwartał 2015 r. w zakresie kolumny „Zobowiązania” w kwocie 0,56 zł,
- c) Rb-N sporządzonych za I i II kwartał 2015 r. oraz w sprawozdaniu rocznym. Rozbieżności pomiędzy zapisami ewidencji księgowej, a danymi wynikającymi z ww. sprawozdań obrazuje poniższa tabela:

Okres sprawozdawczy	Rozbieżności w zakresie kolumn „Pozostałe należności (z tytułu towarów i usług)”, „Pozostałe należności (z tytułu innych (...))”, " (kwota w zł)
Od początku roku do dnia 31 marca 2015 r.	259,50
Od początku roku do dnia 30 czerwca 2015 r.	195,75
Od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r.	40,00

Powyższe narusza zapisy § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. poz. 1773),

w zakresie niezgodności procedur wewnętrznych z aktualnymi przepisami prawa i nieprzestrzegania tych procedur:

10. nieaktualizowanie na bieżąco uregulowań wewnętrznych jednostki, szczególnie:
 - Instrukcji inwentaryzacyjnej, poprzez niewskazanie nowych rozwiązań informatycznych i sprzętowych, a co za tym idzie sposobu dokumentowania inwentaryzacji,

- *Polityki rachunkowości* poprzez niedostosowanie do specyfiki działania jednostki, zwłaszcza w zakresie sprawozdawczości budżetowej,

w zakresie *niefunkcjonowania kontroli zarządczej*, w szczególności *określenia celów jednostki oraz zarządzania ryzykiem*:

11. nieudokumentowanie wyznaczenia celów i zadań jednostki, a także nieprzeprowadzenie i nieudokumentowanie czynności zarządzania ryzykiem, w szczególności nieprzeprowadzenie identyfikacji ryzyk, które mogą oddziaływać na realizację celów oraz zadań, co narusza zapisy zawarte w komunikacie Ministra Finansów w sprawie *standardów kontroli zarządczej (...)* oraz uregulowaniach wewnętrznych, jak również zapisy art. 68 ust. 2 pkt 7 ustawy o finansach publicznych.

II. Zalecenia pokontrolne:

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

w zakresie *gromadzenia środków publicznych oraz ich rozdysponowywania niezgodnie z przepisami prawa*:

1. faktury płatne gotówką realizowane w ramach pobranej zaliczki ujmować w ewidencji księgowej z uwzględnieniem konta 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami,
2. sporządzać dokument wewnętrzny dla operacji gospodarczych dokonywanych na podstawie paragonów w myśl art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
3. ujmować dokumenty księgowe zgodnie z zapisami art. 6 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, tj. do danego okresu sprawozdawczego wynikającego z dokumentu źródłowego,
4. prowadzić ewidencję księgową na koncie 130 *Rachunek bieżący jednostki* zgodnie z zasadami funkcjonowania ww. konta określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie *szczególnych zasad rachunkowości (...)*, tj. według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych w zakresie pobranych z rachunku bankowego środków pieniężnych do kasy,
5. nie dokonywać wydatków na podstawie faktur wystawionych na pensjonariusza DPS, w myśl art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
6. dokonywać wydatków zgodnie z zapisami rozporządzenia w sprawie *szczegółowej klasyfikacji dochodów (...)*,
7. nie zaciągać zobowiązań, niestanowiących zobowiązań o charakterze ciągłym powodujących przekroczenie planu finansowego, w myśl art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,

w zakresie *sporządzania i przekazywania niewiarygodnych sprawozdań*:

8. prowadzić ewidencję na koncie 130 *Rachunek bieżący jednostki* oraz koncie 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* 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. umożliwiający możliwość uzyskania danych podlegających wykazaniu w rubryce dochody wykonane oraz należności w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S, jak również w zakresie wykazania danych w kolumnie wydatki wykonane sprawozdania Rb-28S,
9. wykazywać w sprawozdaniach budżetowych dane zgodne z prowadzoną ewidencją księgową do czego zobowiązują zapisy § 9 ust. 1 i 2 w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* i § 4 ust.

1 pkt1 i § 10 ust. 4 w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych,

w zakresie niezgodności procedur wewnętrznych z aktualnymi przepisami prawa i nieprzestrzegania tych procedur:

10. aktualizować na bieżąco uregulowania wewnętrzne jednostki, szczególnie:

- Instrukcję inwentaryzacyjną, poprzez wskazanie nowych rozwiązań informatycznych i sprzętowych, a co za tym idzie sposobu dokumentowania inwentaryzacji,
- Polityki rachunkowości poprzez dostosowanie do specyfiki działania jednostki, zwłaszcza w zakresie sprawozdawczości budżetowej,

w zakresie niefunkcjonowania kontroli zarządczej, w szczególności określenia celów jednostki oraz zarządzania ryzykiem:

11. dokumentować wyznaczenie celów i zadań, a także przeprowadzać i dokumentować czynności zarządzania ryzykiem zgodnie z ww. komunikatem w sprawie standardów kontroli zarządczej (...) oraz art. 68 ust. 2 pkt 7 ustawy o finansach publicznych.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pan Dariusz Żebrowski – Dyrektor Domu Pomocy Społecznej.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:

Od zaraz – pkt 1 do 9

Do 31.03.2017 r. – pkt. 10 i 11

V. Termin złożenia harmonogramu z przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych:

Harmonogram realizacji niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **31.01.2017 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.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. A/a

Do wiadomości:

1. Pan Andrzej Kulig – Zastępca Prezydenta ds. Polityki Społecznej, Kultury i Promocji Miasta
2. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa