



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.01.2017

22 MAR 2017
Kraków, dnia 22 MAR 2017

Pan
Witold Kramarz
Dyrektor
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
ul. Józefińska 14
30-529 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 1/2017, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w kierowanej przez Pana jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrolę przeprowadzono ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka niezapewnienia realizowania celów kontroli zarządczej, określonych w art. 68 ustawy o finansach publicznych.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

1. Wyniki przeprowadzonej kontroli problemowej

Przeprowadzona kontrola problemowa potwierdziła prawidłowe funkcjonowanie kontroli zarządczej w jednostce w 2016 roku. Kluczowe zagadnienia kontroli zarządczej wymienione w art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku *o finansach publicznych* (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), a więc:

- zapewnienie zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- zapewnienie skuteczności i efektywności działania,
- zapewnienie zarządzania ryzykiem,
- zapewnienie wiarygodności sprawozdań,
- zapewnienie ochrony zasobów,
- zapewnienie przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- zapewnienie efektywnego i skutecznego przepływu informacji,

były w jednostce realizowane w okresie objętym kontrolą w większości przypadków w sposób poprawny, niemniej jednak przeprowadzona kontrola ujawniła pewne nieprawidłowości wymienione w punkcie I.2. niniejszego wystąpienia, świadczące o częściowej materializacji wskazanego do badania ryzyka.

2. Nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli

Analiza dokumentacji jednostki wykazała nieprawidłowości i uchybienia w obszarze związanym z zapewnieniem wiarygodności sprawozdań

- 1) prowadzenie ewidencji księgowej na koncie 130 oraz koncie 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* w sposób naruszający § 16 ust. 1 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.) 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. poprzez niestosowanie zapisu technicznego do zwrotów nadpłat, a tym samym niezachowanie czystości obrotów na koncie 130 oraz koncie 221,
- 2) wykazanie w niżej wymienionych sprawozdaniach budżetowych danych niezgodnych z prowadzoną ewidencją księgową:
 - a) Rb-27S w zakresie kolumny „należności”, „saldo końcowe należności pozostałe do zapłaty” i „nadpłaty”,
 - b) Rb-27ZZ w zakresie kolumny „należności” i „nadpłaty”,
 - c) Rb-28S w zakresie kolumny „Zobowiązania ogółem”,
 - d) Rb-N.

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). Należy jednak zaznaczyć, że z przedstawionych przez Głównego Księgowego wyjaśnień oraz dokumentacji wynika, iż we wrześniu 2016 r. dokonano stosownych zapisów w księgach rachunkowych, dzięki którym wymienione rozbieżności zostały wyeliminowane, w związku z czym w sprawozdaniu na koniec września wykazane zostały dane zgodne z ewidencją księgową.

II. Zalecenia pokontrolne

- 1) prowadzić ewidencję na koncie 130 *Rachunek bieżący jednostki* oraz koncie 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* w sposób zgodny z § 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. umożliwiającą 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.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pan Witold Kramarz Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej.

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 **28.04.2017 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.

z ur. PREZYDENTA MIASTA
Tadeusz Trzmiel
Z-ca Prezydenta Miasta Krakowa

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