



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Kraków, 07 MAJ 2020

WK-04.1711.06.2020

Pan
Piotr Zieliński
Dyrektor
Domu Pomocy Społecznej
ul. Kluzeka 6
31-222 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany:	Dom Pomocy Społecznej
Przedmiot kontroli:	ocena wiarygodności sprawozdań budżetowych oraz poprawności stosowanych zasad klasyfikacji wydatków i dochodów budżetowych za rok 2018

Termin przeprowadzenia kontroli: 20.02.2020 r. – 04.03.2020 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki:

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia Nr 10/2020, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie oceny wiarygodności sprawozdań budżetowych oraz poprawności stosowanych zasad klasyfikacji wydatków i dochodów budżetowych za rok 2018 w kierowanej przez Pana jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrolę przeprowadzono metodą wrywkową, obejmując badaniem rok 2018, ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka polegającego na:

- niezapewnieniu wiarygodności sprawozdań budżetowych,
- niezapewnieniu przestrzegania zasad klasyfikacji wydatków i dochodów budżetowych.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji oraz dokonanej analizy prawidłowości funkcjonowania jednostki, stwierdzone w toku nieprawidłowości wymienione na następnej stronie, świadczą o częściowym zmaterializowaniu się badanego ryzyka, tj.:

- 1) wykazanie w niżej wymienionych sprawozdaniach sporządzonych wg stanu na 30.09.2018 r. danych niezgodnych z ewidencją księgową, czym naruszono § 9 ust. 1-2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. *w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.),¹
 - a) w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w kolumnie „Należności” ujęto kwotę niższą o 2.735,18 zł, niż wynikało to z ksiąg rachunkowych. W konsekwencji kwoty tej nie wykazano również w kolumnie „Nadpłaty”,
 - b) w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w kolumnie „Zobowiązania” ujęto kwotę niższą o 3.000,00 zł niż wynikało to z ksiąg rachunkowych,
- 2) zaklasyfikowanie niżej wymienionych dochodów i wydatków niezgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), t.j.:
 - a) zwroty należności z lat ubiegłych ujęto w § 0970 „Wpływy z różnych dochodów” zamiast w § 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych,
 - b) wydatki na usługi transportowe zaklasyfikowano w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia zamiast w § 4300 Zakup usług pozostałych,
 - c) wydatki na przegląd konserwacyjny w § 4300 Zakup usług pozostałych zamiast w § 4270 Zakup usług remontowych.

II. Zalecenia:

W celu wyeliminowania stwierdzonych podczas kontroli nieprawidłowości oraz uniknięcia ich powstania w przyszłości należy:

- 1) wykazywać w sprawozdaniach budżetowych dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, spełniając wymogi § 9 ust. 1-2 rozporządzenia *w sprawie sprawozdawczości budżetowej*,
- 2) klasyfikować dochody i wydatki zgodnie z zasadami zawartymi w rozporządzeniu *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

Ponadto proszę wyeliminować uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli, w stosunku do których nie sformułowano zaleceń pokontrolnych ze względu na ich charakter formalny lub niemający istotnego wpływu na prawidłowe funkcjonowanie jednostki, w tym gospodarowanie finansami i prezentowanie danych w sprawozdaniach.

¹ Obecnie obowiązuje tekst jednolity rozporządzenia ogłoszony w Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.

III. Osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pan Piotr Zieliński – Dyrektor Domu Pomocy Społecznej, ul. Kluzeka 6

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.

V. Termin sporządzenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie zawierające odniesienie do każdego ze sformułowanych zaleceń pokontrolnych wraz z podaniem terminu i sposobu jego realizacji proszę przesać w terminie do dnia **30.06.2020 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, ul. Sarego 4.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Dom Pomocy Społecznej ul. Kluzeka 6
2. Aa.

Do wiadomości:

1. Pan Andrzej Kulig – I Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa ds. Polityki Społecznej i Komunalnej
2. Pan Witold Kramarz – Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
3. Pani Małgorzata Okarmus – Skarbnik Miasta Krakowa

