



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

20 CZE. 2022

Kraków,

KE-04.1711.02.2022.BS

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

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany:	Dom Pomocy Społecznej w Krakowie
Przedmiot kontroli:	ocena wiarygodności sprawozdań budżetowych oraz poprawności stosowania zasad klasyfikacji wydatków i dochodów budżetowych w 2021 roku.
Termin przeprowadzenia kontroli:	17.01.2022 r. – 04.02.2022 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 2/2022, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa w dniu 14.01.2022 r., kontrolę problemową w zakresie oceny wiarygodności sprawozdań budżetowych oraz poprawności stosowania zasad klasyfikacji wydatków i dochodów budżetowych w roku 2021 w kierowanej przez Pana jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole.

Badanie przeprowadzono metodą wrywkową, ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka polegającego na:

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

Analizą objęto sprawozdania sporządzone wg. stanu na dzień 30.06.2021 r. i 30.09.2021r., tj.:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

oraz sprawozdanie roczne Rb-28S, sporządzone na dzień 31.12.2021 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że w sprawozdaniach budżetowych Rb- 27S, Rb-N oraz Rb-Z wykazano dane zgodne z ewidencją księgową, zatem uznaje się je za wiarygodne.

Nie można jednak uznać za wiarygodne sprawozdań Rb-28S, w których stwierdzono istotne różnice w stosunku do danych wynikających z ksiąg rachunkowych.

Kontrola wykazała, że w jednostce poprawnie klasyfikowano dochody budżetowe, natomiast wystąpiły przypadki nieprawidłowego klasyfikowania wydatków.

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości, które świadczą o częściowym zmaterializowaniu się ryzyka wskazanego na wstępie wystąpienia, tj.:

- 1) wykazanie w sprawozdaniach Rb-28S, danych niezgodnych z księgami rachunkowymi, w szczególności w zakresie:
 - a) zrealizowanych wydatków na kwotę 55.997,86 zł w sprawozdaniach Rb-28S na dzień 30.06.2021 r. oraz na dzień 30.09.2021 r.,
 - b) zobowiązań na kwotę 911,98 zł w sprawozdaniu na dzień 30.06.2021 r., na kwotę 538,42 zł w sprawozdaniu na dzień 30.09.2021 r. oraz na kwotę 275,74 zł w sprawozdaniu rocznym, czym naruszono § 9 ust. 1-2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 poz. 1564 z późn. zm.)¹,
- 2) sklasyfikowanie niżej wymienionych wydatków niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2.03.2010 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.)², tj.:
 - a) za zakup leków - w paragrafie 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* zamiast 4230 *Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych*,
 - b) za zakup doładowania do telefonu dla mieszkańców – w paragrafie 4210 zamiast 4360 *Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych*,
 - c) za konserwację dźwigu - w paragrafie 4300 *Zakup usług pozostałych* zamiast 4270 *Zakup usług remontowych*,
 - d) za zakup produktów spożywczych na warsztaty kulinarne, wody mineralnej oraz pokarmu dla rybek - w paragrafie 4210 zamiast 4220 *Zakup środków żywności*,
- 3) niewskazywanie na dowodach źródłowych rejestru, w którym dokument został ujęty, co znacznie utrudniało ustalenie sposobu zapisania dowodu księgowego w księgach rachunkowych, naruszając tym samym zasady zawarte w art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości,
- 4) wprowadzenie *Polityki rachunkowości* na podstawie Zarządzenia nr 23/2019 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Krakowie z dnia 16.07.2019 r., z mocą obowiązywania od dnia podpisania, tj. od 16.07.2019 r., niezgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w którym określono, że jednostka może zmienić dotychczas stosowane rozwiązania na inne, przewidziane ustawą, bez względu na datę podjęcia decyzji, jednak ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego,

¹ Aktualnie obowiązuje Rozporządzenie Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. (Dz. U. nr 144 z 2022 r.)

² Aktualnie obowiązuje tekst jednolity z 2022 r. Dz.U nr 513

- 5) nieopisanie w obowiązującej w jednostce *Polityce rachunkowości* przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń oraz niewymienienie kont ksiąg pomocniczych, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy o *rachunkowości*, niezgodnie z wymogami art. 10 ust. 1 pkt 3a) ustawy o *rachunkowości*.

II. Zalecenia pokontrolne

W celu wyeliminowania wyżej opisanych nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania ich 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 wydatki budżetowe zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (...),
- 3) wskazywać na dowodach źródłowych nazwę rejestru, w którym dokument został ujęty, zapewniając tym samym możliwość sprawdzenia sposobu zapisania dowodu w księgach rachunkowych, zgodnie z zasadami zawartymi w art. 24 ust. 4 pkt 1) ustawy o *rachunkowości*,
- 4) wprowadzać zmiany w *Polityce rachunkowości* zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy o *rachunkowości*,
- 5) określić w *Polityce rachunkowości* zasady klasyfikacji zdarzeń oraz wymienić konta ksiąg pomocniczych prowadzonych w jednostce, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy o *rachunkowości*, realizując tym samym wymogi art. 10 ust. 1 pkt 3a) ustawy o *rachunkowości*.

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.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pan Dariusz Żebrowski – Dyrektor Domu Pomocy Społecznej w Krakowie.

IV. Termin realizacji zalecenia pokontrolnego: od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zalecenia pokontrolnego:

Sprawozdanie zawierające odniesienie do sformułowanych zaleceń pokontrolnych wraz z podaniem terminu i sposobu ich realizacji proszę przesać do dnia **31.07.2022 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia Urzędu Miasta Krakowa, ul. Sarego 4.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Dowiadomości:

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.