



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Kraków, 29 LIP. 2022

KE-04.1711.02.2022.BK

Pani
Magdalena Nitoń -Trala
Dyrektor
Domu Pomocy Społecznej
os. Hutnicze 5, 31-917 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: 21.02.2022 r. – 18.03.2022 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 9/2022, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa w dniu 17.02.2022 r., kontrolę problemową w zakresie oceny wiarygodności sprawozdań budżetowych oraz poprawności stosowania zasad klasyfikacji wydatków i dochodów budżetowych w roku 2021 w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole.

Badanie przeprowadzono metodą wyrywkową, 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.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że w ww. sprawozdaniach ujęto dane zgodne z ewidencją księgową, zatem uznaje się je za wiarygodne.

W toku badania ujawniono uchybienia odnośnie przestrzegania zasad klasyfikacji wydatków i dochodów budżetowych oraz opracowania polityki rachunkowości, które nie miały ważnego wpływu na gospodarowanie finansami, a także prezentowanie danych w sprawozdaniach.

Jednakże w wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono istotną nieprawidłowość w zakresie podpisywania umów zleceń, polegającą ich zawieraniu bez dokonania przez Głównego księgowego:

- wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, co stanowi naruszenie art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.),
- kontrasygnaty na tych umowach wynikającej z upoważnienia Skarbnika Miasta Krakowa.

II. Zalecenia pokontrolne

W celu wyeliminowania wyżej opisanej nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania jej w przyszłości należy:

Zawierać umowy zlecenia po dokonaniu przez Głównego księgowego wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych oraz po złożeniu kontrasygnaty zgodnie z upoważnieniem Skarbnika Miasta Krakowa.

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:

Pani Magdalena Nitoń-Trala - Dyrektor Domu Pomocy Społecznej.

IV. Termin realizacji zalecenia pokontrolnego: od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zalecenia pokontrolnego:

Sprawozdanie zawierające odniesienie do sformułowanego zalecenia pokontrolnego wraz z podaniem terminu i sposobu jego realizacji proszę przesać do dnia **29.08.2022 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia Urzędu Miasta Krakowa, ul. Sarego 4.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrzowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

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