



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.0914-123-1/2010

Kraków, dnia 1.03.2010 r.

**Pani
Barbara Wąsowicz
Dyrektor
Domu Pomocy Społecznej
ul. Łanowa 43
30-725 Kraków**

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia 9/2010, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę kompleksową, w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Badaniem kontrolnym objęto zagadnienia dotyczące realizacji zaleceń pokontrolnych po przeprowadzonej w 2005 roku kontroli kompleksowej oraz po kontrolach przeprowadzonych w latach 2005 - 2008 r. w zakresie przestrzegania procedur kontroli obejmujących co najmniej 5% wydatków.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki:

1. W wyniku kontroli sprawdzającej stwierdzono, iż:

Analiza wystąpień pokontrolnych sformułowanych po przeprowadzonej w 2005 r. kontroli kompleksowej oraz kontrolach procedur w zakresie 5% wydatków przeprowadzonych w latach 2005 – 2008 wykazała, iż jednostka wyeliminowała wszystkie stwierdzone nieprawidłowości. Dom Pomocy Społecznej zastosował się do wszystkich sformułowanych zaleceń pokontrolnych. Jednakże w toku kontroli stwierdzono nowe nieprawidłowości, które zostały szczegółowo opisane w pkt 2.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

1. dokonywanie przez pracownika dysponującego zaliczką stałą wypłat gotówkowych innym pracownikom (np. zwrot kosztów za przejazdy taksówką). W konsekwencji zakupy gotówkowe były realizowane przez pracowników nieupoważnionych przez kierownika jednostki do ponoszenia wydatków i zaciągania zobowiązań. Powyższe działanie znacznie zakłóca mechanizmy przeprowadzania kontroli operacji finansowych oraz uniemożliwia odzwierciedlenie w księgach rachunkowych rzeczywistego przebiegu operacji, co narusza zapisy art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. *o rachunkowości* (t.j. Dz. U z 2009 r. Nr 152, po. 1223) oraz nie spełnia standardu określonego w części C pkt 14 komunikatu Ministra Finansów nr 23 z dnia 16 grudnia 2009 roku w *sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych* (Dz. Urz. Min. Fin. z 2009 r. nr 15 poz. 84),
2. ewidencjonowanie składek potrącanych z wynagrodzeń pracowników i odprowadzanych do Państwowego Zakładu Ubezpieczeń na koncie 229 *Pozostałe*

rozrachunki publiczno-prawne, co jest niezgodne z treścią ekonomiczną tego konta i nie spełnia wymogów wynikających z załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 153 poz. 1752 z późn. zm.).

II. Zalecenia pokontrolne

W celu wyeliminowania wyżej opisanych nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości polecam:

1. realizować zakupy gotówkowe wyłącznie przez pracowników, którym udzielono zaliczki, spełniając tym samym wymogi art. 20 ust 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz pkt 14 standardów kontroli zarządczej,
2. ewidencjonować składki na rzecz Państwowego Zakładu Ubezpieczeń na koncie 240 Pozostałe rozrachunki, zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Barbara Wąsowicz - Dyrektor Domu 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 **19.03.2010 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. Pani Elżbieta Łęcznarowicz Z-ca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pan Lesław Fijał Skarbnik Miasta Krakowa
3. Pani Józefa Grodecka Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej