



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.0914-114-1/2010

Kraków, dnia 4.06.2010 r.

**Pan Maciej Wąsowicz**  
**Dyrektor**  
**Domu Pomocy Społecznej w Krakowie**  
**30-393 Kraków, ul. Babińskiego 25**

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 37/2010, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową, w kierowanej przez Pana jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Zakres kontroli obejmował w szczególności:

- ewidencję wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowego majątku,
- inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku.

## **I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:**

### **1. W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej stwierdzono:**

Dokumentacja opisująca politykę rachunkowości Domu Pomocy Społecznej w zakresie ewidencji rzeczowych składników majątku nie reguluje wszystkich kwestii wymaganych ustawą o rachunkowości oraz zawiera ustalenia niedostosowane do faktycznie wdrożonych zasad ewidencji.

Sposób ewidencji rzeczowych składników majątku jest niezgodny z obowiązującymi zasadami rachunkowości w Domu Pomocy Społecznej oraz przepisami prawnymi obowiązującymi w tym zakresie. Operacje gospodarcze ewidencjonowane są w sposób nie odzwierciedlający rzeczywistego przebiegu zdarzeń i naruszający zasady funkcjonowania kont księgi głównej, a udokumentowanie zapisów nie pozwala na identyfikację dowodów stanowiących podstawę ich wprowadzenia.

Inwentaryzacja składników majątku objętych kontrolą przeprowadzana była w terminach i z częstotliwością wynikającą z przepisów ustawy o rachunkowości, natomiast stwierdzono nieprawidłowości w zakresie jej dokumentowania.

## 1. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

w zakresie ewidencji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowego majątku:

- 1) niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady rachunkowości oraz niedostosowanie tej dokumentacji do faktycznie stosowanych zasad oraz zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 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 142, poz. 1020 z późn. zm.), w tym:
  - nieustalenie metod wyceny materiałów otrzymanych nieodpłatnie oraz pochodzących z likwidacji rzeczowych składników majątku trwałego i z przerobu, niezgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
  - ustalenie metody wyceny zapasów materiałów na dzień bilansowy według wartości nominalnej, niezgodnie z § 6 ww. rozporządzenia, w myśl którego, cyt.: „*Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikających z ewidencji*”,
  - nieokreślenie:
    - zasad klasyfikacji zdarzeń (typowych operacji) dla kont księgi głównej (wskazano jedynie tytuły zmniejszeń i zwiększeń - księgować po stronie Wn i po stronie Ma kont księgi głównej),
    - techniki prowadzenia kont ksiąg pomocniczych dla podstawowych środków trwałych oraz dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych, wartości niematerialnych i prawnych oraz materiałów w przerobie,
    - zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej, w tym sposobu dokumentowania zapisów na kontach księgi głównej, które w jednostce były automatycznie przesyłane ze zbiorów danych tworzących księgi pomocnicze niezgodnie z art. 10 ust. 3 pkt. a ww. ustawy,
  - zawarcie w opisie do konta 310 *Materiały* ustaleń wskazujących, iż konto to służy m.in. do ewidencji zapasów towarów, niezgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 2 do ww. rozporządzenia, w myśl których do ewidencji zapasów towarów służy konto 330 *Towary*,
  - ustalenie w Zakładowym Planie Kont, zasady dokonywania odpisów umorzeniowych i amortyzacyjnych środków trwałych jednorazowo za okres całego roku, podczas gdy w rzeczywistości odpisy te dokonywane były za okresy miesięczne,
- 2) niezapewnienie bezawaryjności oraz bezbłędności działania programowych procedur obliczeniowych w systemie „Gospodarka Magazynowa”, a tym samym niezapewnienie rzetelności informacji wynikających z ksiąg rachunkowych, niezgodnie z art. 13 ust. 5 i art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości, w efekcie czego do ksiąg rachunkowych wprowadzono zapisy korygujące w związku z występowaniem kartotek magazynowych z zerową ilością i niezerową wartością,
- 3) niezawarcie w zapisach księgowych danych identyfikujących dowód źródłowy oraz rzeczywistej daty wystawienia dowodu/operacji (dotyczy dowodów LT), co narusza art. 23 ust. 2 pkt. 1 i 2 ustawy o rachunkowości. Ponadto w zapisach księgowych dotyczących zwiększenia wartości pozostałych środków trwałych, zamieszczano niejasną i niezrozumiałą treść zapisu, cyt.: „RWI” lub „wyposażenie”. W dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości nie podano objaśnień treści skrótów i kodów. Powyższe narusza art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości,

- 4) niesporządzanie zbiorczego dowodu dla udokumentowania zapisów ujmowanych pod jednym numerem pozycji dziennika, a dotyczących różnych operacji i wynikających ze zbioru dowodów, co narusza art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości,
- 5) ujmowanie operacji w księgach rachunkowych niezgodnie z ich treścią ekonomiczną, co narusza art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz niezgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...), poprzez ewidencjonowanie:
- odpisów umorzeniowych zapisem na stronie Wn konta 800 *Fundusz jednostki* w korespondencji ze stroną Ma konta 071 *Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*, zamiast na stronie Wn konta 401 *Amortyzacja* w korespondencji ze stroną Ma konta 071,
  - pokrycie amortyzacji środków trwałych zapisem na stronie Wn konta 401 w korespondencji ze stroną Ma konta 761 *Pokrycie amortyzacji*, zamiast na stronie Wn konta 800 w korespondencji ze stroną Ma konta 761,
  - wydania pozostałych środków trwałych z magazynu do użytkowania zapisem na stronie Wn konta 013 *Pozostałe środki trwałe* w korespondencji ze stroną Ma konta 072 *Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych*, zamiast zapisem na stronie Wn konta 013 w korespondencji ze stroną Ma konta 310 *Magazyn*,
  - zwiększenia umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych zapisem na stronie Wn konta 013 *Pozostałe środki trwałe* w korespondencji ze stroną Ma konta 072 *Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych*, zamiast na stronie Wn Konta 400 *Koszty według rodzaju* w korespondencji ze stroną Ma konta 072,
- 6) niestosowanie jednolitych zasad rachunkowości w zakresie sposobu ujęcia w księgach rachunkowych operacji dotyczących likwidacji pozostałych środków trwałych, co narusza art. 4 ust. 1 i ust. 3 pkt 2 oraz art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Ww. operacje ujmowano zapisem:
- ujemnym na stronie Wn konta 013 w korespondencji ze stroną Ma konta 072,
  - dodatnim na stronie Wn konta 072 w korespondencji ze stroną Ma konta 013,
- 7) ujęcie w księdze głównej operacji dotyczących przyjęcia pozostałych środków trwałych w okresie od dnia 1.01.2009 r. do dnia 31.05.2009 r. zapisem w czerwcu 2009 r., co pozostaje w sprzeczności z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. W efekcie powstała niezgodność zapisów ewidencji analitycznej i syntetycznej, co narusza art. 16 ust. 1 ww. ustawy,
- 8) niezapewnienie możliwości uzyskania informacji dotyczących genezy powstania zapisów na kontach księgi głównej, które w kontrolowanej jednostce przesłane są automatycznie z systemu „Gospodarka Magazynowa” na koniec miesiąca. Powyższe narusza art. 20 ust. 5 ustawy o rachunkowości,
- 9) naruszenie zasady ujmowania zdarzeń w porządku chronologicznym określonej art. 4 ust. 3 pkt 2 ustawy o rachunkowości, poprzez wprowadzanie zapisów udokumentowanych dowodami zakupu materiałów, za pośrednictwem urzędów łączności na koniec miesiąca. Zapłata zobowiązań wynikających z faktur zakupu księgowana była na bieżąco,
- 10) naruszenie zasady sprawdzalności ksiąg rachunkowych określonej w art. 14 ust. 2 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości, poprzez:
- nieoznaczenie dowodów LT – *Likwidacja środka trwałego* numerem księgowym zapewniającym ich powiązanie z zapisem ujętym na koncie 011 *Środki trwałe*,

- niezamieszczanie na dowodach zakupu oraz dowodach P- *Przyjęcie materiałów do magazynu* sposobu ich ujęcia w księgach rachunkowych niezgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy oraz nieoznaczanie ww. dowodów numerem księgowym, a tym samym niezapewnienie możliwości powiązania dowodów z zapisami księgowymi,
  - ujmowanie operacji wynikających z faktur obcych dokumentujących zakup materiałów i koszty ich dostawy pod dwoma numerami księgowymi dowodów (wg rodzajów operacji) wprowadzonymi do ksiąg pod różnymi datami operacji i różnymi datami zapisów. Ponadto faktury oznaczano jednym z numerów księgowych pod którym operacja została zaewidencjonowana,
- 11) nieweryfikowanie poprawności ewidencjonowania operacji dotyczących przyjęcia materiałów na magazyn, w efekcie czego składniki majątku przyjęte na magazyn techniczny zostały ujęte na koncie służącym do ewidencji zapasów materiałów w magazynie żywnościowym, co narusza art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
  - 12) wystawianie dowodów P – *Przyjęcie materiałów na magazyn żywności* z naruszeniem zasady chronologicznego dokumentowania zdarzeń, co narusza art. 4 ust. 3 pkt.2 ustawy o rachunkowości,
  - 13) wystawianie nierzetelnych dowodów P - *Przyjęcie materiałów na magazyn techniczny* dokumentujących przyjęcie na magazyn techniczny paliwa, które fizycznie nie trafiło do magazynu, co narusza art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości. W rzeczywistości paliwo tankowane było na stacji benzynowej do baku samochodu, a tym samym zapasy paliwa nie były gromadzone w magazynie technicznym. Ujmowanie zatem ww. operacji na koncie 310 *Materiały* narusza treść ekonomiczną tego konta, określoną w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...), cyt.: „*Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, (...), znajdujących się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie*”,
  - 14) dokonywanie wyceny materiałów w cenach zakupu, oraz niestosowanie jednolitych zasad wyceny pozostałych środków trwałych, poprzez dokonywanie wyceny w cenie zakupu lub nabycia, niezgodnie z zasadami ustalonymi w dokumentacji opisującej politykę rachunkowości DPS, w myśl których ww. składniki majątku należy wyceniać w cenie nabycia,
  - 15) ujęcie w księgach rachunkowych faktury dokumentującej zakup materaca w kwocie do zapłaty 900,00 zł, refundowanej przez NFZ w kwocie 385,00 zł oraz finansowanej ze środków własnych mieszkańca DPS w kwocie 350,00 zł zapisem na stronie:
    - Wn konta 240 *Pozostałe rozrachunki* w kwocie 350,00 zł
    - Wn konta 400 *Koszty według rodzajów* w kwocie 165,00 zł
    - Ma konta 201 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* w kwocie 515,00 zł.
 Sposób ujęcia operacji nie odzwierciedlał rzeczywistej kwoty zobowiązania i wartości materiału wynikającej w faktury, co narusza art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
  - 16) przetworzenie w 2009 r. materiałów zakupionych w 2004 r., co świadczy o nadmiernym gromadzeniu zapasów, niezgodnie z obowiązującym w badanym okresie art. 35 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), a od dnia 1.01.2010 r. - art. 44 ust. 3 pkt. 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Dodatkowo zgodnie z definicją rzeczowych składników majątku obrotowego określoną w art. 3 pkt. 18 ustawy o rachunkowości, składniki te, cyt.: „*(...) są przeznaczone do zbycia lub zużycia w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego lub w ciągu normalnego cyklu operacyjnego właściwego dla danej działalności, jeżeli trwa on dłużej niż 12 miesięcy*”,

w zakresie inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowego majątku:

- 17) niezawarcie w Instrukcji inwentaryzacyjnej definicji „terenu strzeżonego”, decydującej o częstotliwości inwentaryzacji środków trwałych. Ponadto Instrukcja wymaga aktualizacji podstawy prawnej w oparciu o którą została opracowana oraz aktualizacji załączonych do instrukcji wzorów dokumentów inwentaryzacyjnych, gdyż obligują one członków zespołu spisowego oraz przewodniczącego i członków komisji inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia spisu z natury według archiwalnej instrukcji inwentaryzacyjnej jednostki,
- 18) dokumentowanie przeprowadzenia i wyników inwentaryzacji niezgodnie z Instrukcją inwentaryzacyjną DPS oraz art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości, poprzez:
- przeprowadzenie inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych drogą spisu z natury, niezgodnie z zasadami ustalonymi w instrukcji inwentaryzacyjnej, w myśl których inwentaryzacje ww. składników przeprowadza się drogą porównania danych ewidencji księgowej z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników,
  - nierzetelne i nieodpowiednie udokumentowanie przeprowadzenia inwentaryzacji konta 080 *Inwestycje (Środki trwałe w budowie)* poprzez ujęcie w arkuszu spisu z natury pozycji, cyt.: *„inwestycje stan wg dokumentów”*. Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy, drogą spisu z natury przeprowadza się inwentaryzację maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie. Z zapisów zamieszczonych w arkuszu nie wynika, aby zespół spisowy stwierdził istnienie ww. składników, a tylko wówczas w myśl obowiązującej w jednostce Instrukcji inwentaryzacyjnej dowodem właściwym do udokumentowania inwentaryzacji jest arkusz spisu z natury. W myśl postanowień zawartych w § 10 pkt 10 ppkt g Instrukcji inwentaryzacyjnej DPS, inwentaryzację rozpoczętych inwestycji i dokumentacji dla przyszłych inwestycji, przeprowadza się, cyt.: *„(...) przez szczegółowe sprawdzenie zapisów na kontach analitycznych i uzgodnień wysokości nakładów oraz ich realności z sekcją techniczną”*, natomiast zgodnie z zapisami § 10 pkt 11 tej Instrukcji, cyt.: *„Wyniki weryfikacji ujmuje się w odpowiednich protokołach o treści zależnej od potrzeb”*,
  - nieujawnienie niezgodności między rzeczywistymi (zawartym w arkuszach spisu z natury) i księgowymi numerami inwentarzowymi środków trwałych, niezgodnie z art. 27 ust. 1 ww. ustawy,
  - dokumentowanie porównania wyników inwentaryzacji materiałów ze stanem ewidencyjnym niekompletnymi i niesprawdzonymi dokumentami wydrukowanymi z programu komputerowego,
  - nieudokumentowanie porównania ilości i wartości materiałów w przerobie spisanych w szwalni z ilością i wartością księgową, niezgodnie z art. 27 ust. 1 ww. ustawy,
  - niesporządzenie na dzień inwentaryzacji zestawienia sald kont księgi pomocniczej służącej do ewidencji materiałów w przerobie, niezgodnie z art. 18 ust. 2 ww. ustawy,
  - niezawarcie w arkuszach spisowych daty, na którą przeprowadza się inwentaryzację, niezgodnie z wymogami ustalonymi w § 9 pkt 2 ppkt b Instrukcji inwentaryzacyjnej, w myśl której w arkuszach spisowych winny być wpisana, cyt.: *„(...) data, na którą przeprowadza się spis, jeżeli nie pokrywa się ona z datą spisu”*,
  - niezamieszczanie w arkuszach spisowych daty i przyczyn dokonania poprawki, niezgodnie z zapisami zawartymi w § 9 w pkt 7 Instrukcji inwentaryzacyjnej oraz zamieszczanie podpisu przez jedną osobę podczas gdy w myśl zapisów zawartych w § 9 pkt 16 Instrukcji inwentaryzacyjnej winny być podpisy członka zespołu spisowego oraz osoby materialnie odpowiedzialnej,

- niesporządzenie po zakończeniu spisu sprawozdania zawierającego: rozliczenie z przydzielonych arkuszy spisu z natury oraz informacje o wszystkich stwierdzonych w czasie spisu nieprawidłowościach, niezgodnie z wymogiem ustalonym w § 9 pkt 22 Instrukcji inwentaryzacyjnej.

## **II. Zalecenia pokontrolne**

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

w zakresie ewidencji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowego majątku:

- 1) uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte w jednostce zasady rachunkowości, stosownie do zapisów art. 10 ust. 2 i ust. 3 pkt a ustawy o rachunkowości, w tym:
  - ustalić metody wyceny materiałów otrzymanych nieodpłatnie oraz pochodzących z likwidacji rzeczowych składników majątku trwałego i z przerobu,
  - określić:
    - zasady klasyfikacji zdarzeń (typowych operacji) dla kont księgi głównej,
    - techniki prowadzenia kont ksiąg pomocniczych dla podstawowych środków trwałych i dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych, wartości niematerialnych i prawnych oraz materiałów w przerobie,
    - zasady powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej, w tym sposób dokumentowania zapisów na kontach księgi głównej, które w jednostce są automatycznie przesyłane ze zbiorów danych tworzących księgi pomocniczeoraz dostosować zapisy dokumentacji do faktycznie stosowanych zasad oraz do zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...),
- 2) podjąć działania zmierzające do zapewnienia bezawaryjności oraz bezbłędności działania programowych procedur obliczeniowych w systemie „Gospodarka Magazynowa”, stosownie do art. 13 ust. 5 i art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości,
- 3) ujmować w zapisach księgowych dane identyfikujące dowód źródłowy, rzeczywistą datę wystawienia dowodu/operacji oraz jasną i zrozumiałą treść zapisu, zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 1 -3 ustawy o rachunkowości,
- 4) sporządzać zbiorczy dowód dla udokumentowania łącznych zapisów zbioru dowodów, zgodnie z art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości,
- 5) ujmować operacje gospodarcze w księgach rachunkowych w sposób odzwierciedlający przebieg zdarzeń, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...),
- 6) ustalić i stosować jednolite zasady rachunkowości w zakresie sposobu ujęcia w księgach rachunkowych operacji dotyczących likwidacji pozostałych środków trwałych, zgodnie z art. 4 ust. 1 i ust. 3 pkt 2 oraz art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- 7) ujmować w księdze głównej operacje dotyczące przyjęcia pozostałych środków trwałych w okresie sprawozdawczym którego dotyczą, zapewniając tym samym zgodność ewidencji analitycznej i syntetycznej, zgodnie z art. 16 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- 8) zapewnić możliwość uzyskania informacji dotyczących genezy powstania zapisów na kontach księgi głównej, w przypadku ich automatycznego wprowadzania, stosownie do

- art. 20 ust. 5 ustawy o rachunkowości lub zrezygnować z ww. formy dokumentowania zapisów i wprowadzać zapisy na podstawie dowodów księgowych,
- 9) ujmować zdarzenia w księgach rachunkowych w porządku chronologicznym, zgodnie z art. 4 ust. 3 pkt 2 ustawy o rachunkowości,
  - 10) dokumentować zapisy księgowe w sposób pozwalający na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych, zgodnie z art. 14 ust. 2 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości, w tym w szczególności:
    - oznaczać dowody źródłowe numerem księgowym zapewniającym ich powiązanie z zapisem księgowym,
    - zamieszczać na dowodach księgowych wskazanie sposobu ich ujęcia w księgach rachunkowych,
    - dekretacje dotyczące tego samego dowodu zewnętrznego obcego wprowadzać do ksiąg rachunkowych chronologicznie pod jedną pozycją dziennika i oznaczać dowód numerem pozycji dziennika,
  - 11) dokonywać okresowych weryfikacji poprawności ewidencjonowania operacji dotyczących przyjęcia materiałów na magazyn, w tym pod kątem przestrzegania zasady systematycznego ujmowania operacji na kontach ksiąg pomocniczych, stosownie do zapisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
  - 12) wystawiać dowody wewnętrzne dokumentujące przyjęcie materiałów do magazynu w porządku chronologicznym, stosownie do art. 4 ust. 3 pkt.2 ustawy o rachunkowości,
  - 13) wystawiać rzetelne dowody P - *Przyjecie materiałów na magazyn techniczny*, tj. dokumentujące przyjęcie materiałów, które fizycznie trafiają do magazynu, zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
  - 14) stosować jednolite zasady wyceny rzeczowych składników majątku, zgodne z metodami ustalonymi w dokumentacji opisującej politykę rachunkowości jednostki,
  - 15) ujmować w księgach rachunkowych rzetelne zapisy, zgodne z danymi wynikającymi z dowodów źródłowych stanowiących podstawy ich wprowadzenia, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
  - 16) dokonywać zakupu materiałów przeznaczonych do zużycia (przetworzenia) w racjonalnych ilościach, nie powodujących nadmiernego gromadzenia zapasów, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z definicją rzeczowych składników majątku obrotowego określoną w art. 3 pkt. 18 ustawy o rachunkowości,

w zakresie inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowego majątku:

- 17) ująć w Instrukcji inwentaryzacyjnej definicję „terenu strzeżonego” oraz dokonać aktualizacji podstawy prawnej w oparciu, o którą Instrukcja została opracowana, jak również zmienić zapisy załączonych do instrukcji wzorów dokumentów inwentaryzacyjnych, odwołujące się do archiwalnej instrukcji inwentaryzacyjnej jednostki,
- 18) dokumentować rzetelnie przeprowadzenie inwentaryzacji oraz przeprowadzać inwentaryzację rzeczowych składników majątku właściwą metodą, zgodnie z Instrukcją inwentaryzacyjną oraz przepisami art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.

Realizując zalecenia pokontrolne należy uwzględnić przepis art. 8 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

**III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:**

Pan Maciej Wąsowicz Dyrektor Domu Pomocy Społecznej w Krakowie.

**IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:**

zalecenia nr: 1 i 17 – do dnia 30.06.2010 r.  
pozostałe zalecenia - od zaraz

**V. Termin złożenia sprawozdania z przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych:**

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **30.06.2010 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 – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa
3. Pani Józefa Grodecka – Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej