



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.0914-107-2/09

Kraków, dnia

Pani
Aneta Wójcik – Orchowicz
Dyrektor
Zespołu Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych nr 1
os. Szkolne 27
31-977 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 53/2009, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę procedur wynikającą z *art. 187 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.)*, w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Badaniem kontrolnym objęto zagadnienia dotyczące:

- przestrzegania procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,
- realizacji co najmniej 5 % wydatków w 2008 roku.

Zakres kontroli obejmował w szczególności:

1. procedury kontroli wewnętrznej,
2. planowanie i sprawozdawczość,
3. ewidencję księgową,
4. dowody księgowe dokumentujące realizację wydatków.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki:

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków za 2008 rok stwierdzono, że:
 - Kontrola w zakresie przestrzegania wymogów określonych w Komunikacie Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. w *sprawie standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych* (Dz. Urz. MF z 2006 r. nr 7 poz. 58) wykazała, że:
 - w jednostce wdrożone zostały mechanizmy kontroli w zakresie dokonywania wydatków objętych przedmiotową kontrolą,

- operacje dotyczące realizacji, rejestrowania i zatwierdzania dokumentów zostały rozdzielone między różnych pracowników, co minimalizowało ryzyko niepożądanych działań w tym zakresie,
 - system kontroli finansowej dotyczący procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych został udokumentowany w formie pisemnych regulacji wewnętrznych, dostępnych dla wszystkich pracowników jednostki,
 - kierownik kontrolowanej jednostki wypełnił powinność w zakresie zapoznania pracowników z obowiązującymi w jednostce uregulowaniami niezbędnymi do prawidłowego wykonywania przez nich zadań.
- Obowiązujące procedury kontroli wewnętrznej w zakresie dokonywania wydatków rzeczowych zostały opracowane z uwzględnieniem specyfiki działania jednostki oraz struktury organizacyjnej i zasobów kadrowych, w sposób zapewniający właściwe funkcjonowanie wewnętrznej kontroli finansowej, o której mowa w art. 47 ustawy *o finansach publicznych*.
 - Procedury kontroli funkcjonujące w jednostce zapewniają dokonywanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków objętych przedmiotową kontrolą.
 - Wydatki rzeczowe objęte kontrolą dokonywane były w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami i wewnętrznymi uregulowaniami kontrolowanej jednostki.
 - Wszystkie przedłożone do kontroli dokumenty księgowe posiadały pełną dekretację księgową, adnotację o sprawdzeniu dokumentu pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzenie do wypłaty.
2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

W zakresie ewidencji księgowej:

1. prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób uniemożliwiający uzgodnienie obrotów narastająco zestawienia obrotów i sald z obrotami dziennika, co pozostaje w sprzeczności z art. 14 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*.

W zakresie dowodów księgowych dokumentujących realizację wydatku:

1. ustalenie nieprawidłowej wysokości odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych niezgodnie z obowiązującymi wskaźnikami, czym naruszono przepisy art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 4.03.1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (tekst jednolity z 1996 r. Dz. U. nr 70, poz. 335 z późn. zm.);
2. przekazanie na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych nieprawidłowej kwoty stanowiącej, mniej niż 75% równowartości odpisów, czym naruszono zapis art. 5 ust. 1-3 ustawy z dnia 4.03.1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*;
3. zaniechanie skorygowania odpisu na koniec roku, co naruszyło przepisy art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4.03.1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* oraz zapis §1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 r., *w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* (Dz. U. z 1994 r. nr 43 poz. 168).

Wymienione nieprawidłowości zostały objęte zaleceniami pokontrolnymi po kontroli kompleksowej obejmującej rok 2008. W związku z powyższym nie formułuje się zaleceń pokontrolnych, a tym samym nie ma obowiązku przedkładania do Biura Kontroli Wewnętrznej UMK sprawozdania z wykonania zaleceń pokontrolnych.

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