



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.0914-118-1/2010

Kraków, 8.03.2010 r.

Pani
Maria Gdula-Argasińska
Dyrektor
Domu Pomocy Społecznej
ul. Krakowska 55
31-066 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 24/2010, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w kierowanej przez Panią placówce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Badaniem kontrolnym objęto zagadnienia dotyczące gospodarki pieniężnej w 2008 i 2009 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki:

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej stwierdzono, iż w jednostce stosowano procedury wewnętrzne zapewniające prawidłowy sposób funkcjonowania gospodarki pieniężnej. Sposób prowadzenia ewidencji księgowej był zgodny z obowiązującymi przepisami, a ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona była rzetelnie i na bieżąco. W zakresie dokumentowania obrotu gotówkowego stwierdzono nieprawidłowości związane z ewidencjonowaniem środków pieniężnych w drodze oraz dokonywaniem zakupów bez wcześniejszego pobrania zaliczki z kasy, co szczegółowo opisano w punkcie 2.
2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:
 1. ewidencjonowanie operacji dotyczących podjęcia gotówki czekiem z banku oraz odprowadzenia gotówki z kasy do banku na koncie 101 *Kasa* w korespondencji z kontem 130 *Rachunek bieżący jednostki budżetowej* z pominięciem zapisów na koncie 140 *Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne*, co jest niezgodne z wymogami pkt 25 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 142, poz. 1020 z późn. zm.), cyt.:

- „Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, których wartość wyrażona jest zarówno w walucie polskiej, jak i w walucie obcej (w tym чеки i weksle obce), a także środków pieniężnych w drodze”,*
2. dokonywanie zakupów bez wcześniejszego pobrania zaliczki z kasy oraz rozliczanie zaliczki stałej udzielonej w wysokości 1.000,00 zł w kwocie wyższej, co świadczy o dokonywaniu zakupów ze środków własnych pracowników, a w związku z tym znacznie utrudnia możliwość przeprowadzenia oceny dokonywania wydatków w sposób celowy i oszczędny, o czym mowa w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. nr 157, poz. 1240). Ponadto powyższe działanie utrudnia dokonanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, do czego zobowiązuje art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a i b ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. nr 157, poz. 1240),
 3. niestosowanie technicznego zapisu ujemnego do ewidencji zwrotów nadpłat dla zachowania zasady czystości obrotów na koncie 130/1 *Rachunek bieżący – dochody*, czym naruszono zasady funkcjonowania tego konta określone w pkt 17 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 142, poz. 1020 z późn. zm.), zgodnie z którymi, cyt.: *„Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny”*.

II. Zalecenia pokontrolne

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

1. ewidencjonować operacje dotyczące podjęcia gotówki czekiem z banku oraz odprowadzenia gotówki z kasy do banku z uwzględnieniem zapisów na koncie 140 *Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne*, zgodnie z wymogami pkt 25 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 142, poz. 1020 z późn. zm.),
2. udzielać zaliczki w wysokości umożliwiającej dokonywanie zakupów ze środków publicznych, spełniając tym samym wymogi art. 44 ust. 3 oraz art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a i b ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. nr 157, poz. 1240),
3. stosować techniczny zapis ujemny do ewidencji zwrotów nadpłat dla zachowania zasady czystości obrotów na koncie 130 *Rachunek bieżący*, zgodnie z zasadami określonymi w pkt 17 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 142, poz. 1020 z późn. zm.).

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Maria Gdula-Argasińska – 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 **31.03.2010 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 – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa
3. Pani Józefa Grodecka – Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej