



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.0914-109-1/2010

Kraków, dnia 2.12.2010 r.

**Pan
Jarosław Chodorowski
Dyrektor
Specjalistycznej Placówki
Opiekuńczo-Wychowawczej
"PARKOWA"
ul. Parkowa 12
30-538 Kraków**

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 59/2010, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę kompleksową w zakresie gospodarki finansowej oraz oceny wiarygodności sprawozdań, w kierowanej przez Pana jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Badaniem kontrolnym objęto zagadnienia dotyczące:

- organizacji jednostki w zakresie gospodarki finansowej,
- planowania i sprawozdawczości,
- gospodarki pieniężnej i rozrachunków,
- gospodarki rzeczowymi składnikami majątku (w tym inwentaryzacji),
- gospodarki środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- gospodarki pieniężnej prowadzonej w formie rachunku dochodów własnych,
- oceny wiarygodności sprawozdań.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli kompleksowej stwierdzono, iż:
 - w jednostce prawidłowo działały mechanizmy kontroli wewnętrznej, opierające się na efektywnym osiąganiu zadań i celów. Zastosowane metody pozwalały na uniknięcie niepożądanych zjawisk i nadużyć narażających jednostkę na straty,
 - funkcjonująca kontrola finansowa stanowiła całościowy system zapewniający prawidłowe gospodarowanie środkami publicznymi. System ten, czyli procedury

- i mechanizmy obowiązujące w jednostce gwarantowały gospodarne, celowe, rzetelne, przejrzyste i jawne wykorzystanie środków publicznych,
- jednostka nadzorowała i rozliczała pracowników z wykonania powierzonych im obowiązków, a także egzekwowała od nich odpowiedzialność za prawidłową realizację zadań,
 - jednostka stosowała prawidłową ochronę zasobów majątkowych, a inwentaryzacja została przeprowadzona i rozliczona, zgodnie z zapisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
 - sprawozdania finansowe i budżetowe zostały sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych, wewnętrznie uzgodnionych, zachowujących ciągłość formalną i materialną.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

w zakresie planowania i sprawozdawczości:

1. zaciągnięcie zobowiązania powyżej planu finansowego na kwotę 156,00 zł w paragrafie 4280 *Zakup usług zdrowotnych*, co było niegodnie z art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 30.06.2005 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.),

w zakresie gospodarki środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:

2. zaniechanie skorygowania odpisu na koniec roku 2009, co naruszyło przepisy art. 5 ust. 1 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.), oraz zapis §1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r., *w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* (Dz. U. nr 43 poz. 349).

II. Zalecenia pokontrolne

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

planowania i sprawozdawczości:

1. zaciągać zobowiązania do wysokości planu finansowego zgodnie z art. 46 obowiązującej ustawy *o finansach publicznych*,

w zakresie gospodarki środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:

1. skorygować odpis na koniec roku zgodnie z przepisami zawartymi w art. 5 ust. 1 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* oraz zapisami §1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej *w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych*.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pan Jarosław Chodorowski– Dyrektor SPOW Parkowa

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 **23.12.2010 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 2252/2008 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 6.11.2008 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.

z up. Prezydenta Miasta

/-/

Elżbieta Łęcznarowicz

Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa

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