



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.0914-5-1/2010

Kraków, dnia 26.03.2010 r.

**Pan
Ryszard Gaczol
Komendant
Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej
ul. Westerplatte 19
31-033 Kraków**

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia 26/2010, podpisanego przez Zastępcę Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę sprawdzającą, w kierowanej przez Pana jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Badaniem kontrolnym objęto zagadnienia dotyczące realizacji zaleceń pokontrolnych sformułowanych po przeprowadzonej w 2004 roku kontroli kompleksowej oraz po kontroli procedur wynikającej 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.) przeprowadzonej w 2008 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki:

1. W wyniku kontroli sprawdzającej stwierdzono, iż:

- wyeliminowano nieprawidłowości stwierdzone w wyniku kontroli procedur wynikającej *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.) przeprowadzonej w 2008 r.,
- nie wykonano 2, oraz nie w pełni wykonano 3, spośród 18 zaleceń sformułowanych po kontroli kompleksowej gospodarki finansowej przeprowadzonej w 2004 r.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

- 1) niewykonanie lub wykonanie nie w pełnym zakresie niżej wymienionych zaleceń po kontroli kompleksowej gospodarki finansowej przeprowadzonej w 2004 r., które zostały sformułowane w następujący sposób:
 - a) opracować i wprowadzić do stosowania dokumentację opisującą przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości, zgodnie z zapisami art. 10 ust. 1 pkt 3a *ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2002 r. Dz. U. nr 76, poz. 694 z późn. zm.)*, a w szczególności opisać zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Zalecenie nie zostało w pełni wykonane, tj.:

- nie dla wszystkich kont ustalono wykaz typowych operacji występujących w jednostce oraz sposób ich ujęcia w księgach rachunkowych (wskazano jedynie tytuły zmniejszeń i zwiększeń - księgować po stronie Wn i po stronie Ma konta), np. w odniesieniu do kont: 101 *Kasa*, 238 *Należności z tytułu niedoborów, szkód i roszczeń*, 244

Rozrachunki wewnętrzne jednostki, 264 Rozliczenie niedoborów i szkód, 310 Materiały, 400 Koszty według rodzajów.

- nie dla wszystkich kont księgi głównej określono sposób prowadzenia ewidencji analitycznej. Powyższe dotyczyło m.in. kont: 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych*, 400 *Koszty według rodzajów*, 851 *Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych*, podczas gdy w ewidencji księgowej prowadzono ewidencję szczegółową wg źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń,
 - nie określono zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej (w tym zasad budowy kont analitycznych - tworzenia analityki do poszczególnych kont syntetycznych). W dokumentacji opisującej politykę rachunkowości zapisano jedynie, że w zakresie ewidencji środków trwałych oraz materiałów uzgodnień ewidencji syntetycznej i analitycznej dokonuje się kwartalnie,
- b) zaktualizować treści zawarte w Instrukcji gospodarki kasowej i ochrony wartości pieniężnych powołując się na aktualnie obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, tj. *rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14.10.1998 r. w sprawie szczegółowych zasad i wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych, przechowywania i transportowania przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U. nr 129, poz. 858 z późn. zm.)* oraz zaktualizować wykaz stosowanych w jednostce druków ścisłego zarachowania oraz ustalić prawidłowe zasady ich ewidencji i kontroli.

Zalecenie nie zostało w pełni wykonane, tj.: nie ustalono prawidłowych zasad ewidencji i kontroli druków ścisłego zrachowania,

- c) uporządkować gospodarkę drukami ścisłego zarachowania poprzez:
- prawidłowe prowadzenie ewidencji czeków gotówkowych przez kasjera jednostki,
 - prowadzenie ewidencji kwitariuszy przychodowych /o symbolu K103/ przez pracownika działu księgowości,
 - rozliczanie pracowników z pobranych druków przez Główną Księgową.

Zalecenie nie zostało wykonane,

- d) ujmować w księgach rachunkowych jednostki każde zdarzenie gospodarcze, które nastąpiło w danym okresie sprawozdawczym, zgodnie z wymogami zapisów art. 20 ust. 1 *ustawy o rachunkowości*, dotyczące częściowego rozliczenia zaliczek stałych.

Zalecenie nie zostało wykonane,

- e) prowadzić w sposób prawidłowy ewidencję syntetyczną oraz szczegółową wg kontrahentów na koncie 201 - *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* dla zdarzeń gospodarczych związanych z zakupami płatnymi przelewami, zapewniając przestrzeganie zapisów art. 20, ust. 1 *ustawy o rachunkowości* oraz *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18.12.2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2001 r. nr 153, poz. 1752)*, tj. w zakresie wprowadzenia do ksiąg rachunkowych każdego zdarzenia, które nastąpiło w danym okresie sprawozdawczym, a także możliwości ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

Zalecenie nie zostało w pełni wykonane, tj.: nie przestrzegano zasady ujmowania dowodów w okresie sprawozdawczym, którego dotyczyły, niezgodnie z art. 20 ust 1 ur.

II. Zalecenia pokontrolne:

- 1) zrealizować ostatecznie niewykonane zalecenia sformułowane po kontroli kompleksowej gospodarki finansowej przeprowadzonej w 2004 r.

Proszę również wyeliminować uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pan Ryszard Gaczoł – Komendant Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej

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 **15.04.2010 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. Pan Paweł Stańczyk Sekretarz Miasta
2. Pan Antoni Nawrot – Dyrektor Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego
3. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa