



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.37.2011

27 WRZ 2011

Kraków, dnia.....

**Pani
Elżbieta Kaczor
Dyrektor
Specjalistycznej Placówki
Opiekuńczo-Wychowawczej
Domu Dziecka im. Jana Brzechwy
Al. Pod Kopcem 10A
30-544 Kraków**

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 49/2011, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę kompleksową, w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Zakres kontroli obejmował w szczególności:

- organizację jednostki,
- zasady prowadzenia rachunkowości,
- planowanie i realizację dochodów i wydatków budżetowych,
- gospodarkę środkami rzeczowymi i inwentaryzację,
- gospodarkę pieniężną prowadzoną w formie rachunku dochodów własnych,
- gospodarkę środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- analizę realizacji zaleceń pokontrolnych sformułowanych po przeprowadzonych kontrolach gospodarki finansowej.
- ocenę wiarygodności sprawozdań.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej stwierdzono:

- 1). Badanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości wykazało, że zawiera ona wszystkie elementy wymagane przepisami art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r., nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Obowiązujące w jednostce regulacje wewnętrzne, w tym opracowany Regulamin kontroli zarządczej zawierają ustalenia w zakresie zagadnień wyszczególnionych w art. 68 ust 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).
- 2). W jednostce prowadzone są wszystkie księgi rachunkowe wymienione w art. 13 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*.
- 3). Kontrolujący oceniają pozytywnie wykonanie planu finansowego za 2010 r., zmiany w planie finansowym dokonywane były w sposób zgodny

- z obowiązującymi przepisami, a dane wykazane w sprawozdaniach budżetowych wynikały z prowadzonej ewidencji księgowej.
- 4). Mechanizmy kontroli finansowej zasadniczo funkcjonują sprawnie. Wyjątkiem jest obszar ksiąg rachunkowych, w których stwierdzono przypadki dokonywania zapisów na kontach analitycznych z naruszeniem zasady systematycznego i chronologicznego ujmowania zdarzeń.
 - 5). Zobowiązania jednostki regulowane były terminowo.
 - 6). Po zapoznaniu się z dokumentami dotyczącymi gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych stwierdzono, że:
 - zasady rozporządzania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz warunki korzystania z nich prawidłowo określono w regulaminie,
 - planowany odpis na Fundusz naliczony został w sposób prawidłowy oraz właściwie dokonano w końcu roku korekty odpisu do przeciętnej liczby zatrudnionych,
 - gospodarowanie środkami funduszu odbywało się zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 4.03.1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (tekst jednolity: Dz. U. z 1996 r. nr 70, poz. 335 z późn. zm.).
 - 7). Sporządzone w jednostce roczne sprawozdania budżetowe za 2010 r. zawierały dane zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Sprawozdania finansowe za 2010 r. należy ocenić pozytywnie.
 - 8). Kontrola w zakresie inwentaryzacji przeprowadzonej w formie spisu z natury na dzień 31.12.2010 r. nie wykazała nieprawidłowości. Przeprowadzono prawidłowo spis z natury, dokonano wyceny spisanych ilości i porównano wartości z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych oraz wyjaśniono i rozliczono różnice, zgodnie z art. 27 ustawy *o rachunkowości*.
 - 9). Proces inwentaryzacji objął wszystkie jej etapy. Podjęto właściwe działania w tym zakresie, wykonano kontrolę gospodarki majątkiem i spełniono warunki ustanowione przez normy prawne.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

- 1). Stosowanie techniki księgowania faktur niezapewniającej chronologicznego ujęcia zdarzeń gospodarczych jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Powyższe działanie pozostaje w sprzeczności z art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity z 2009 r., Dz. U. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz art. 15 ust.2 ustawy jw.
- 2). Zawieranie umów cywilnoprawnych noszących znamiona umowy o pracę określonej w art. 22 § 1² Kodeksu pracy, tj. wskazujących na świadczenie pracy, w miejscu i czasie wyznaczonym przez pracodawcę.
- 3). Ewidencjonowanie zakupu paliwa na koncie 310, pomimo nieprzewodzenia magazynu w tym zakresie, co naruszało zapisy załącznika nr 2 do rozporządzenia 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.).
- 4). Rozliczanie delegacji służbowych w sposób naruszający zapisy z rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. *w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju* (Dz. U. nr 236 poz. 1990 z późn. zm.).
- 5). Zaciąganie zobowiązań w wysokościach wyższych niż ustalone w planie finansowym, co pozostaje w sprzeczności z zapisami art. 46 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. nr 157, poz. 1240).

II. Zalecenia pokontrolne

W związku z podjęciem przez jednostkę działań zmierzających do wyeliminowania nieprawidłowości sformułowanych w protokole kontroli, czego potwierdzeniem jest pismo otrzymane od jednostki znak DDz/KS/1645/11 z dnia 21.09.2011 r. odstąpiono od formułowania zaleceń pokontrolnych dotyczących nieprawidłowości wskazanych w części I.2 niniejszego pisma, w punktach od numeru: 1) do nr 4).

W celu wyeliminowania nieprawidłowości określonych w punkcie 5) należy:

- 1) zaciągać zobowiązania do wysokości określonych w planie finansowym zgodnie z zapisami art. 46 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. nr 157, poz. 1240).

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Elżbieta Kaczor - Dyrektor Specjalistycznej Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej Dom Dziecka im. Jana Brzechwy

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 **17.10.2011 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.

z up. PREZYDENTA MIASTA
Magdalena Sroka
Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

1. Pani Elżbieta Łęcznarowicz – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pani Józefa Grodecka- Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
3. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa