



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.45.2011

Kraków, dnia

25 LIS 2011

**Pani
Krystyna Doskocz
Dyrektor
Domu Pomocy Społecznej
ul. Łanowa 39
30-725 Kraków**

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 61/2011, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa kontrolę kompleksową gospodarki finansowej w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Zakres kontroli obejmował następujące zagadnienia:

- I. Organizację jednostki,
- II. Zasady prowadzenia rachunkowości,
- III. Planowanie i realizację dochodów budżetowych,
- IV. Planowanie i realizację wydatków budżetowych,
- V. Gospodarkę środkami rzeczowymi i inwentaryzację,
- VI. Gospodarkę środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- VII. Analizę realizacji zaleceń pokontrolnych,
- VIII. Ocenę wiarygodności sprawozdań.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej stwierdzono:

Jednostka opracowała procedury kontroli zarządczej, które zostały zawarte zarówno w Regulaminie kontroli zarządczej, jak również w pozostałych procedurach opisujących przyjęte przez jednostkę zasady funkcjonowania poszczególnych obszarów działalności Domu Pomocy Społecznej. Jednakże w toku prowadzonego postępowania kontrolnego, stwierdzono przypadki nieprzestrzegania przyjętych procedur, niewłaściwego opracowywania uregulowań wewnętrznych (dotyczących w szczególności mienia jednostki), a także nieprzestrzegania zapisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tj. z 2009 r., Dz. U. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz obowiązującego w okresie objętym kontrolą 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). Ustalane w toku kontroli nieprawidłowości zostały szczegółowo opisane w pkt. 2 niniejszego wystąpienia.

Ponadto dokonana ocena wiarygodności sprawozdań wykazała, iż jednostka sporządziła sprawozdania finansowe za 2010 rok obejmujące: bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu, poprawnie w oparciu o dane wynikające z ksiąg rachunkowych.

Jednakże w wyniku przeprowadzonej analizy wiarygodności sprawozdań budżetowych stwierdzono błędy polegające na wykazywaniu w sprawozdaniach budżetowych Rb – 27 S z *wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej* danych niezgodnych z księgami rachunkowymi, w związku nieodzwierciedleniem w ww. księgach należności w kwotach ustalonych na podstawie wydanych decyzji.

Należy podkreślić, iż ww. błędy nie miały istotnego wpływu na jasne zaprezentowanie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i były wynikiem nieprawidłowego interpretowania przepisów rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

w zakresie zasad prowadzenia rachunkowości:

- 1 nieodzwierciedlenie w księgach rachunkowych stanu rzeczywistego należności wynikających z wydanych decyzji, czym naruszono art. 24 ust. 2, 3 i 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości,
- 2 nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do kont zespołu 2 (w tym do konta 221) i do kont zespołu 4, z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej, co skutkowało niespełnieniem wymogów wynikających z opisów funkcjonowania ww. kont zawartych w rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...), a także co stanowiło naruszenie z art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości,
- 3 ewidencjonowanie wynagrodzeń osobowych przekazywanych na rachunki bankowe pracowników na koncie 240 *Pozostałe rozrachunki*, zamiast na koncie 231 *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*, niezgodnie zasadami funkcjonowania ww. kont opisanymi w rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...),
- 4 nienanoszenie na dowodach źródłowych - fakturach płatnych przelewem pozycji dziennika głównego, co znacznie utrudniało powiązanie dowodu źródłowego z zapisem księgowym, o czym mowa jest w art. 14 ust. 2 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości,
- 5 ujmowanie w księgach rachunkowych dowodów źródłowych niespełniających wymogów wynikających z art. 21 ustawy o rachunkowości, a także nieprzestrzeganie obowiązujących procedur wewnętrznych tj.:
 - a) niedokumentowanie przeprowadzania kontroli formalno – rachunkowej list wypłat, czym naruszono obowiązującą w jednostce instrukcję kontroli i obiegu dokumentów księgowych oraz zapisy art. 21 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy,
 - b) nieoznaczanie numerem identyfikacyjnym list wypłat z ZFŚS, co nie spełniało wymogów wynikających z art. 21 ust.1 pkt 1 ww. ustawy,
 - c) ujmowanie w raportach kasowych ZFŚS wpływów gotówkowych na podstawie dowodów kasowych innych niż wskazane w obowiązującej w jednostce instrukcji gospodarki kasowej,

w zakresie planowania i realizacji wydatków budżetowych:

- 6 zaciągnięcie na dzień 30.09.2010 r. zobowiązań w paragrafach 4230 *Zakup leków* (...), 4270 *Zakup usług remontowych* i 4300 *Zakup usług pozostałych* powyżej kwot wynikających z planu finansowego jednostki, czym naruszono art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
- 7 nieterminowe regulowanie zobowiązań, co skutkowało zapłaceniem odsetek, naruszając tym zasady wynikające z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,

- 8 klasyfikowanie wydatków niezgodnie z wytycznymi rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 38, poz. 207). Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły klasyfikowania wydatku do:
- § 4260 *Zakup usług* dotyczących równowartości opłaty abonamentowej za utrzymanie w gotowości do świadczenia usług urządzeń wodociągowych i kanalizacyjnych (MPWiK), zamiast do § 4300 *Zakup usług pozostałych*,
 - § 4270 *Zakup usług remontowych* dotyczących comiesięcznej opłaty za administrację sieci komputerowej zamiast do § 4300 *Zakup usług pozostałych*,

w zakresie gospodarki środkami rzeczowymi i inwentaryzacji:

- 9 nieprawidłowe opracowanie procedur w zakresie ewidencji składników majątkowych, tj.:
- a) wprowadzenie do stosowania wzajemnie wykluczających się procedur w zakresie ewidencji księgowej na koncie 013. Zgodnie ze stanem rzeczywistym w jednostce prowadzono na koncie 013 ewidencję ilościową – wartościową, co zostało potwierdzone zapisami Zakładowego Planu Kont. Równocześnie w jednostce obowiązywało zarządzenie nr 9/2008 Dyrektora DPS z dnia 01.03.2008 r., z którego wynikało, iż składniki ujęte na koncie 013 zostały przeniesione do ewidencji ilościowej,
 - i. nieustalenie szczegółowych zasad prowadzenia ewidencji ilościowej składników majątkowych. Jednostka określiła jedynie jako kryterium wartość poniżej 350 zł, nie wprowadzając dodatkowych zapisów określających np.: rodzaje – grupy składników lub najniższą wartość oraz określenie okresu użyteczności ekonomicznej. W konsekwencji nie przestrzegano przyjętego kryterium i nie ujmowano w ewidencji ilościowej wszystkich środków trwałych o wartości poniżej 350 zł i o okresie użyteczności ekonomicznej powyżej jednego roku,
 - c) nieuwjęcie w uregulowaniach wewnętrznych stosowanych przez jednostkę zasad klasyfikowania składników do poszczególnych grup rodzajowych. Pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na koncie 013 oraz w ewidencji ilościowej były oznaczane symbolami grup, które nie odzwierciedlały symboli KŚT. W konsekwencji niemożliwym było ustalenie poprawności i zasadności grupowania składników,
- 10 nieuwjmowanie na kontach pozabilansowych składników majątkowych postawionych w stan likwidacji do czasu ich faktycznego zniszczenia, nieodzwierciedlając tym samym wszystkich zdarzeń gospodarczych, które nastąpiły w okresie sprawozdawczym, o czym mowa w art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- 11 wprowadzanie operacji zakupu lub likwidacji składników majątkowych do ewidencji syntetycznej i do ksiąg inwentarzowych (ewidencji pomocniczej) w różnych datach, czym naruszono zapisy art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- 12 dokonanie porównania stanu księgowego ze stanem rzeczywistym w sposób znacznie utrudniający udokumentowanie rozliczenia wyników inwentaryzacji - w związku z brakiem powiązania wydruków z systemu z poszczególnymi pozycjami arkuszy spisowych. Ponadto niezamieszczenie w dokumentacji inwentaryzacyjnej informacji dotyczących wyników rozliczenia składników majątkowych objętych ewidencją ilościową,
- 13 nieprzestrzeganie przez Przewodniczącą komisji inwentaryzacyjnej obowiązującej Instrukcji inwentaryzacyjnej, a w szczególności:
- a) nieprzeprowadzenie kontroli przebiegu spisu oraz niesprawdzenie pod względem formalno – rachunkowym sposobu wypełniania arkuszy, do czego zobowiązywały zapisy art. § 6 pkt 2 lit. l i ł oraz § 9 instrukcji,
 - b) niesporządzenie sprawozdania z przebiegu inwentaryzacji, do czego zobowiązywały zapisy § 6 pkt 2 lit. r) instrukcji,

w zakresie gospodarki środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,

- 14 nieuwzględnienie w planie ZFŚS wpływów z tytułu spłat rat pożyczek, co nie odzwierciedlało faktycznie planowanych wpływów i mogło znacznie utrudniać zaplanowanie optymalnego i racjonalnego wykorzystania w danym roku środków Funduszu,
- 15 finansowanie kosztów obsługi bankowej ze środków ZFŚS, czym naruszono zapisy ustawy z dnia 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (tekst jednolity z 1996 r., Dz. U. nr 70, poz. 335 z późn. zm.), gdyż powyższa kategoria kosztu nie mieściła się w definicji działalności socjalnej, określonej w art. 2 ustawy,
- 16 finansowanie w ramach ZFŚS świadczeń rzeczowych w postaci paczek mikołajkowych dla dzieci pracowników, pomimo nieustalenia w obowiązującym Regulaminie tej formy świadczeń oraz nieokreślenia kryteriów korzystania z ww. świadczenia,

w zakresie oceny wiarygodności sprawozdań.

- 17 wykazywanie w sprawozdaniu RB -27S danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych, czym naruszono zapisy § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3.02.2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103).

II. Zalecenia pokontrolne:

w zakresie zasad prowadzenia rachunkowości:

- 1 ujmować w księgach rachunkowych należności w kwotach wynikających z wydanych decyzji, odzwierciedlając tym samym stan rzeczywisty i spełniając wymogi art. 24 ust. 2, 3 i 4 ustawy *o rachunkowości*,
- 2 prowadzić ewidencję szczegółową do kont zespołu 2 i 4 z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) (Dz. U. nr 128 poz. 861), a także zgodnie z art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy *o rachunkowości*,
- 3 ewidencjonować wynagrodzenia osobowe przekazywane na rachunki bankowe pracowników na koncie 231 *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*, zgodnie z zasadami funkcjonowania ww. konta opisanymi w rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...),
- 4 wskazywać na dowodach źródłowych- fakturach płatnych przelewem pozycję dziennika głównego, umożliwiając tym samym powiązanie dowodu źródłowego z zapisem księgowym, do czego zobowiązują zapisy art.14 ust. 2 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy *o rachunkowości*,
- 5 wprowadzać do ksiąg rachunkowych dowody źródłowe zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 21 ustawy *o rachunkowości*, a także przestrzegać obowiązujące procedury wewnętrzne, tj.:
 - a) dokumentować przeprowadzenie kontroli formalno – rachunkowej list wypłat,
 - b) oznaczać numerem identyfikacyjnym listy wypłat z ZFŚS,
 - c) ujmować w raportach kasowych ZFŚS wpływy gotówkowe na podstawie dowodów kasowych wskazanych w obowiązującej w jednostce instrukcji gospodarki kasowej,

w zakresie planowania i realizacji wydatków budżetowych:

- 6 zaciągać zobowiązania do kwot wynikających z planu finansowego jednostki, zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
- 7 regulować terminowo zobowiązania, nie dopuszczając tym samym do zapłaty odsetek zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy *o finansach publicznych*,
- 8 klasyfikować wydatki zgodnie z wytycznymi rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, (...),

w zakresie gospodarki środkami rzeczowymi i inwentaryzacji:

9. uaktualnić i dostosować do potrzeb jednostki procedury w zakresie zasad ujmowania składników majątkowych do ewidencji ilościowo – wartościowej i ewidencji ilościowej oraz zasad kwalifikowania składników do grup rodzajowych ustalonych przez jednostkę,
10. ewidencjonować na kontach pozabilansowych składniki majątkowe postawione w stan likwidacji do czasu ich faktycznego zniszczenia umożliwiając tym samym odzwierciedlenie w księgach rachunkowych rzeczywistego przebiegu operacji, zgodnie z art. 20 ust. ustawy o rachunkowości, a także zapewniając właściwy nadzór nad mieniem jednostki,
11. wprowadzać operacje zakupu lub likwidacji składników majątkowych do ewidencji syntetycznej i do ksiąg inwentarzowych (ewidencji pomocniczej) w tej samej dacie, zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
12. dokumentować rozliczenie spisu z natury składników majątkowych poprzez powiązanie zestawienia różnic inwentaryzacyjnych z poszczególnymi pozycjami arkuszy spisowych. Zamieszczać w dokumentacji inwentaryzacyjnej informację dotyczącą wyników rozliczenia inwentaryzacji składników majątkowych objętych ewidencją ilościową, w celu jednoznacznego potwierdzenia prawidłowego rozliczenia wyników inwentaryzacji, o czym mowa w art. 27 ustawy o rachunkowości,
13. zobowiązać Przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej do wykonywania obowiązków wynikających z Instrukcji inwentaryzacyjnej,

w zakresie gospodarki środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,

14. sporządzać plan ZFŚS z uwzględnieniem wszystkich wpływów (w szczególności dotyczących spłat rat pożyczek mieszkaniowych) w celu jasnego przedstawienia sytuacji finansowej oraz ułatwienia optymalnego i racjonalnego korzystania ze środków Funduszu,
15. finansować koszty obsługi bankowej ZFŚS ze środków budżetowych, zgodnie z zapisami ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych
16. uaktualnić i dostosować do obecnych potrzeb zapisy obowiązującego Regulaminu ZFŚS w szczególności uwzględniając w nim zasady przyznawania świadczeń rzeczowych w postaci paczek mikołajkowych dla dzieci pracowników,

w zakresie oceny wiarygodności sprawozdań.

17. wykazywać w sprawozdaniu RB -27S dane zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych, zgodnie z wymogami § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Krystyna Doskocz: Dyrektor Domu Pomocy Społecznej

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:

zalecenia nr: 1,4,5,6,7,8, 15,17 od zaraz,

zalecenia nr 2,3,9,10,11,12,13,14,16 od 1.01.2012 r.

V. Termin złożenia harmonogramu z przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych:

Harmonogram z wykonania zaleceń pokontrolnych proszę przesłać w terminie do dnia **29.12.2011 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.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

1. Pani Anna Okońska – Walkowicz - Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa
3. Pani Józefa Grodecka – Dyrektor MOPS