



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.32.2011

26. 08. 2011
Kraków, dnia

Pan
Wiesław Rączka
Dyrektor
Domu Pomocy Społecznej
os. Sportowe 9
31-965 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 42/2011, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową, w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Zakres kontroli obejmował zagadnienia związane z ewidencją księgową oraz inwentaryzacją należności i zobowiązań jednostki za rok 2010.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli kompleksowej stwierdzono:

- jednostka posiadała dokumentację opisującą politykę rachunkowości zawierającą między innymi ustalony zakładowy plan kont oraz przyjęte i stosowane zasady ewidencji zdarzeń, w tym dotyczące należności i zobowiązań,
- inwentaryzacja rozrachunków na dzień 31.12.2010 r. została przeprowadzona prawidłowo, zgodnie z przyjętymi przez jednostkę procedurami opracowanymi w oparciu o art. 26 ustawy z dnia 29.09.1994 r. *o rachunkowości* (Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości w badanym okresie roku 2010:

- prowadzenie ewidencji na koncie 221 niezgodnie z opisem ww. konta ujętym w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.02.2006 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.), uniemożliwiające jednoznaczne powiązanie należności budżetowych wykazanych w paragrafach klasyfikacji budżetowej ujętych w sprawozdaniu Rb-27S z zapisami ksiąg rachunkowych, co jest niezgodne z § 12 ust. 1 pkt 5 ww. rozporządzenia,

- nieprowadzenie ewidencji zobowiązań wykazanych na koncie 201 *Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami* na poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej, w związku z czym utrudnione było porównanie danych wykazanych w rubryce „Zobowiązania” w sprawozdaniu Rb-28S z ewidencją księgową, co pozostaje w sprzeczności z art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości oraz § 12 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).

II. W związku z tym, iż nieprawidłowości w ww. obszarze zostały wyeliminowane w roku 2011, co zostało odzwierciedlone w prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej, nie zachodzi potrzeba wydawania zaleceń pokontrolnych.

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