



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.52.2015

24. 02. 2016

Kraków, dnia

Pani

Aneta Wójcik- Orchowicz

Dyrektor Centrum Administracyjnego nr 2

os. Szkolne 27

31-977 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 70/2015, 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 gospodarkę finansową prowadzoną w roku 2014, a w szczególności następujące zagadnienia:

- ustalenia ogólnie - organizacyjne jednostki,
- zasady prowadzenia rachunkowości,
- analizę wiarygodności sprawozdań budżetowych,
- analizę wiarygodności sprawozdania finansowego.

Kontrola została przeprowadzona ze szczególnym uwzględnieniem występowania niżej wymienionych ryzyk:

- nieaktualne, nieprzystosowane do działalności jednostki oraz niezgodne z przepisami prawa uregulowania wewnętrzne, a także niestosowanie w jednostce wprowadzonych uregulowań,
- nierzetelne, niewiarygodne i nieterminowe sporządzanie sprawozdań,
- nieprawidłowe zarządzanie majątkiem,
- niezgodne z przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi pozyskiwanie dochodów i wydatkowanie środków określonych w planie jednostki,
- niemierzenie celów jednostki oraz nieprowadzenie zarządzania ryzykiem.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej w kontekście przyjętych ryzyk

1. Wyniki przeprowadzonej kontroli kompleksowej

Na podstawie udostępnionych dokumentów oraz dokonanej analizy prawidłowości funkcjonowania jednostki, ze szczególnym uwzględnieniem występowania ww. ryzyk stwierdzono:

- jednostka wprowadziła uregulowania wewnętrzne dotyczące prowadzonej gospodarki finansowej,
- księgi rachunkowe jednostki były prowadzone w oparciu o obowiązujące przepisy prawa,
- podlegające badaniu sprawozdania budżetowe obejmujące Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z, Rb-N, Rb-WSa kontrolujący ocenili jako wiarygodne lub wiarygodne z zastrzeżeniami. Stwierdzone nieprawidłowości, wymienione w pkt I.2. niniejszego wystąpienia, nie miały istotnego wpływu na prezentację danych w sporządzanych przez jednostkę sprawozdaniach,
- sprawozdanie finansowe obejmujące bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone zostało na podstawie danych zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych,
- pozyskiwanie dochodów i wydatkowanie środków budżetowych odbywało się w ramach ustalonego planu finansowego,
- ewidencja szczegółowa środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych prowadzona była

w sposób systematyczny, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, tj. zgodnie z wymogiem określonym w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), z wyłączeniem ewidencji wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, co opisano w pkt I.2. niniejszego wystąpienia,

- przeprowadzenie i udokumentowanie inwentaryzacji odbyło się zgodnie z art. 26 i art. 27 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*, stwierdzono jednak nieprawidłowości dotyczące rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych w księgach konta 020, co opisano pkt I.2. niniejszego wystąpienia,
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych był tworzony z corocznego prawidłowo obliczonego odpisu podstawowego, skorygowanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych. Gospodarowanie środkami funduszu odbywało się zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 111 z późn. zm.). W ramach badania kontrolnego stwierdzono bezpodstawne dokonywanie przelewów środków finansowych pomiędzy rachunkiem budżetu a ZFŚS, co opisano w pkt I.2. niniejszego wystąpienia,
- dokumentacja dotycząca prowadzenia i koordynacji kontroli zarządczej potwierdzała podejmowane przez kierownictwo jednostki działania w obszarach określonych w art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), co zapewniało realizację celów i zadań jednostki.

2. Nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli

Analiza dokumentacji jednostki wykazała, iż częściowo zmaterializowały się wskazane do badania ryzyka, co potwierdzają niżej wymienione nieprawidłowości:

nieaktualne, nieprzystosowane do działalności jednostki oraz niezgodne z przepisami prawa uregulowania wewnętrzne, a także niestosowanie w jednostce wprowadzonych uregulowań

1. opisanie w Zakładowym Planie Kont sposobu klasyfikacji zdarzeń na kontach 011, 013, 071, 072, 234, 851, 135 niezgodnego z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej* (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 289),
2. nieprzestrzeganie zapisów ww. rozporządzenia *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...)* oraz zapisów Zakładowego Planu Kont poprzez:
 - niestosowanie zapisu technicznego do odpisów oraz zwrotów nadpłat na koncie 221 *Należności budżetowe*,
 - niezastosowanie dodatkowego technicznego zapisu ujemnego po obu stronach konta 130 *Rachunek bieżący jednostki*, dla zachowania zasady czystości obrotów, co skutkowało wykazaniem w kolumnie „Wydatki wykonane” sprawozdania Rb 28S za okres od początku roku do dnia 30.06.2014 r. i do dnia 31.12.2014 r. danych niezgodnych z prowadzoną ewidencją księgową, co pozostaje w sprzeczności z zapisami § 9 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. *w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.),
 - stosowanie błędnych zapisów na koncie zespołu 7, tj. ujęcie zmniejszenia uprzednio ujętych dochodów poprzez zapis ujemny po stronie Ma konta 720 *Przychody z tytułu dochodów budżetowych*, zamiast ujęcia po stronie Wn, a także nieprowadzenie analityki do konta 720 wg podziałek klasyfikacji budżetowej,
3. niekorzystanie z prawa do wynagrodzenia przysługującego na mocy art. 28 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja podatkowa* (t.j. Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm., obecnie obowiązujący tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.) oraz prawa do wynagrodzenia dla płatnika przysługującego na mocy art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. *o systemie ubezpieczeń społecznych* (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 1442 z późn. zm., obecnie obowiązujący tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r. poz. 121 z późn. zm.), które stanowią dochody publiczne w myśl art. 5 ust. 2 pkt 2 ustawy *o finansach publicznych*,

niezgodne z przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi pozyskiwanie dochodów i wydatkowanie środków określonych w planie jednostki

4. przekazywanie dochodów budżetowych na rachunek dochodów budżetowych Urzędu Miasta Krakowa z niezachowaniem zasady określonej w § 1 pkt 1 załącznika nr 1 Zarządzenia nr 3812/2012 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 17 grudnia 2012 r. oraz Zarządzenia nr 3474/2014 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 28.11.2014 r. *w sprawie ustalenia szczegółowych zasad i terminów rozliczeń z budżetem Miasta jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków oraz niezbędnych dokumentów stanowiących załączniki do sprawozdawczości budżetowej, sprawozdawczości w zakresie operacji finansowych i sprawozdania finansowego,*
5. klasyfikowanie niezgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.)* następujących dochodów oraz wydatków:
 - ewidencjonowanych należności z tytułu kosztów upomnienia, o których mowa w art. 15 ustawy z dnia 17.06.1966 r. *o postępowaniu egzekucyjnym w administracji* (Dz. U. z 2014 r. poz. 1619) w § 0830 *Wpływy z usług*, zamiast w § 0690 *Wpływy z różnych opłat*,
 - z tytułu wynajmu lokalu mieszkalnego na os. Zielonym 25 dla wychowanków CA nr 2 do § 4300 *Zakup usług pozostałych*, zamiast do § 4400 *Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe*,
6. nieuregulowanie w formie pisemnej ustaleń dotyczących rozliczeń kosztów mediów pomiędzy jednostką a zajmującą ten sam budynek Poradnią Psychologiczno-Pedagogiczną nr 4, co narusza standard nr 11 ujęty w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12.2009 r. *w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych* (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84),
7. nieujmowanie na bieżąco na koncie 980 *Plan finansowy wydatków budżetowych* zdarzeń gospodarczych, co narusza art. 20 ust. 1 ustawy *o rachunkowości* oraz zasady prowadzenia ewidencji na tym koncie, określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...)*,
8. nieweryfikowanie na bieżąco zapisów księgowych na koncie rozrachunkowym 229, co powodowało rozbieżności między stanem zobowiązań ujętych na ww. koncie a zapisami deklaracji ZUS DRA, tj. niezgodnie z opisem funkcjonowania konta ujętym w rozporządzeniu *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...)*,
9. zawieranie umów pomiędzy CA nr 2, reprezentowanym przez Dyrektora jednostki a kontrahentami w sposób nieprawidłowy, gdyż CA nr 2 jako jednostka budżetowa nie posiada osobowości prawnej i nie może samoistnie występować w stosunkach cywilnoprawnych. Stroną umowy powinna być Gmina Miejska Kraków, reprezentowana przez Dyrektora CA nr 2 na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Prezydenta Miasta Krakowa,
10. nieprawidłowe ustalenie wymiaru czasu pracy w listopadzie 2014 r. (tj. za podstawę przyjęto 152 godziny, a winno być 144 godziny). Wymiarem czasu pracy jest liczba godzin i dni przypadających do przepracowania w danym okresie rozliczeniowym. Sposób ustalenia obowiązującego pracownika wymiaru czasu pracy dla wszystkich, oprócz ruchu ciągłego systemów czasu pracy reguluje art. 130 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. *Kodeks Pracy* (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1502 z późn. zm.),
11. dokonywanie przelewów środków z rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na rachunek budżetowy, w celu zabezpieczenia środków na wykonanie bieżących wydatków, a następnie dokonywanie zwrotnego przelewu na rachunek zfs. Działanie takie stanowi naruszenie zasad gospodarowania zfs, w tym ujętych w art. 8 ww. ustawy oraz może powodować uszczuplenie środków na rachunku bankowym o należne odsetki, które wynikają z art. 7 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*,

nieprawidłowe zarządzanie majątkiem

12. nieprawidłowe prowadzenie i nieuzgadnianie konta 014 *Zbiory biblioteczne* z prowadzoną ewidencją analityczną oraz nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 020 *Wartości niematerialne i prawne*, niezgodnie art. 16 oraz 17 ust.1 pkt 1 ustawy *o rachunkowości*,
13. nieprawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych na podstawie dokumentu pt. „kontrola w czasie spisu inwentaryzacji (spis z natury) wartości niematerialnych i prawnych na dzień”, który nie spełniał wymogów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy

o rachunkowości, dotyczącego inwentaryzacji drogą weryfikacji polegającej na porównaniu danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników,

14. niedokonanie wyjaśnienia i rozliczenia w księgach rachunkowych roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji ujawnionych w toku inwentaryzacji różnic między stanem rzeczywistym, a stanem wykazanym w księgach rachunkowych wartości niematerialnych i prawnych na kwotę 848,70 zł, co stanowi naruszenie art. 27 ust 2 ustawy o rachunkowości.

II. Zalecenia pokontrolne:

W celu wyeliminowania powstałych nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości należy:

1. uzupełnić opisy klasyfikacji zdarzeń kont ujętych w Zakładowym Planie Kont zgodnie z zapisami rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...),
2. przestrzegać zapisów rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) oraz Zakładowego Planu Kont, a w szczególności:
 - stosować zapis techniczny do odpisów oraz zwrotów nadpłat na koncie 221 *Należności budżetowe*,
 - stosować dodatkowy techniczny zapis ujemny po obu stronach konta 130 *Rachunek bieżący jednostki*, dla zachowania zasady czystości obrotów,
 - stosować prawidłowe zapisy na kontach zespołu 7, a także prowadzić ewidencję analityczną do konta 720 wg podziałek klasyfikacji budżetowej,
3. korzystać z prawa do wynagrodzenia przysługującego na mocy art. 28 ustawy *Ordynacja podatkowa* oraz prawa do wynagrodzenia dla płatnika przysługującego na mocy art. 3 ust. 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, które stanowią dochody publiczne w myśl art. 5 ust. 2 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych,
4. przekazywać dochody budżetowe na rachunek dochodów budżetowych Urzędu Miasta Krakowa z zachowaniem zasady określonej w Zarządzeniu nr 3474/2014 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 28.11.2014 r. w sprawie ustalenia szczegółowych zasad i terminów rozliczeń z budżetem Miasta jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków oraz niezbędnych dokumentów stanowiących załączniki do sprawozdawczości budżetowej, sprawozdawczości w zakresie operacji finansowych i sprawozdania finansowego,
5. klasyfikować dochody oraz wydatki zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, następujące,
6. uregulować w formie pisemnej ustalenia dotyczące rozliczeń kosztów mediów pomiędzy jednostką a zajmującą ten sam budynek Poradnią Psychologiczno-Pedagogiczną nr 4, zgodnie ze standardem nr 11 ujętym w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych,
7. prowadzić na bieżąco konto 980 *Plan finansowy wydatków budżetowych*, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasadami prowadzenia ewidencji na tym koncie, określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...),
8. weryfikować na bieżąco zapisy księgowe na koncie rozrachunkowym 229 w celu prawidłowej realizacji zobowiązań, zgodnie z opisem funkcjonowania konta ujętym w rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...). Dodatkowo wystąpić do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych o uzgodnienie salda w celu wykazania w księgach rachunkowych prawidłowych danych,
9. wskazywać w zawieranych przez jednostkę umowach z kontrahentami Gminę Miejską Kraków, reprezentowaną przez Dyrektora CA nr 2, na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Prezydenta Miasta Krakowa,
10. ustalać prawidłowy wymiar czasu pracy pracowników, zgodnie z art. 130 *Kodeks Pracy*,
11. nie dokonywać przelewów środków z rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na rachunek budżetu, w celu zabezpieczenia środków na wykonanie bieżących wydatków,
12. prawidłowo prowadzić i uzgadniać konto 014 *Zbiory biblioteczne* z prowadzoną ewidencją analityczną oraz zaprowadzić ewidencję szczegółową do konta 020 *Wartości niematerialne i prawne*, zgodnie z art. 16 oraz 17 ust.1 pkt. 1 ustawy o rachunkowości,

13. sporządzać dokumentację dotyczącą inwentaryzacji drogą weryfikacji wartości niematerialnych i prawnych spełniającą wymogi art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ustawy *o rachunkowości*,
14. dokonywać wyjaśnień i rozliczeń w księgach rachunkowych roku obrotowego, na który przypada termin inwentaryzacji ujawnionych w toku inwentaryzacji różnic między stanem rzeczywistym, a stanem wykazany w księgach rachunkowych, zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Aneta Wójcik Orchowicz – Dyrektor Centrum Administracyjnego nr 2

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 **25.03.2016 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 Andrzej Kulig – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa ds. Polityki Społecznej, Kultury i Promocji Miasta,
2. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa
3. Pan Witold Kramarz – Dyrektor MOPS