



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Kraków, 07 GRU 2018

BK-04.1711.30.2018

Pani
Anita Kura
Dyrektor Żłobka Samorządowego nr 22
Os. Tysiąclecia 14
31-605 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 46/2018 podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa kontrolę kompleksową gospodarki finansowej w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrolę przeprowadzono ze szczególnym uwzględnieniem następujących ryzyk:

1. gromadzenia środków publicznych oraz ich rozdysponowywania niezgodnie z przepisami prawa,
2. sporządzania i przekazywania niewiarygodnych sprawozdań,
3. niezgodności procedur wewnętrznych z aktualnymi przepisami prawa i nieprzestrzegania tych procedur,
4. niefunkcjonowania kontroli zarządczej, w szczególności w zakresie określenia celów jednostki oraz zarządzania ryzykiem.

Kontrolę przeprowadzono metodą wyrywkową, obejmując badaniem w szczególności rok 2017.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej w kontekście przyjętych ryzyk

1. Wyniki przeprowadzonych kontroli

Sprawozdanie finansowe jednostki za 2017 r. zostało sporządzone w oparciu o dane wynikające z prowadzonej ewidencji księgowej. Ustalone w toku kontroli nieprawidłowości w zakresie ww. sprawozdania wynikały z ujmowania na niewłaściwych kontach niektórych operacji, jednak nie miało to istotnego wpływu na prezentację sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

Podobnie w przypadku sprawozdań budżetowych ustalone błędy nie wpływały w sposób istotny na prezentację danych, jednakże stwierdzone różnice świadczą o niezachowaniu należytej staranności w zakresie weryfikowania zgodności danych ujmowanych w sprawozdaniach z zapisami w księgach rachunkowych, nie przestrzegając tym samym zapisów § 9 ust. 1 obowiązującego w badanym okresie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity: Dz. U. 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.).

Należy zaznaczyć, iż środki przekazane z budżetu Miasta Krakowa na realizację zadań związanych z prowadzeniem jednostki wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. Zobowiązania jednostki regulowane były terminowo, a wydatki ponoszone były do wysokości ich limitu określonego w planie finansowym.

Stwierdzone w wyniku przeprowadzonej kontroli nieprawidłowości wymienione w punkcie 1.2. niniejszego wystąpienia pokontrolnego, świadczą o zmaterializowaniu się ryzyk wskazanych do badania.

2. Nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli:

w zakresie ryzyka gromadzenia środków publicznych oraz ich rozdysponowywania niezgodnie z przepisami prawa:

- 1) niewystąpienie o zwiększenie planu wydatków w związku z otrzymaniem darowizny pieniężnej przez Żłobek,

w zakresie sporządzania i przekazywania niewiarygodnych sprawozdań:

- 2) wykazanie w sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z ewidencją księgową, naruszając tym samym zapisy § 9 ust. 2 obowiązującego w badanym okresie rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, tj.: w sprawozdaniu Rb-27S sporządzonym na dzień 30.06.2017 r. zgodnie z ewidencją analityczną prowadzoną do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w rozdziale 85505 § 0830 stan należności był niższy o 1.277,65 zł niż kwota wynikająca ze sprawozdania.

Ponadto stwierdzono również inne drobne rozbieżności między danymi wykazanymi w sprawozdaniach, a danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych, tj.:

- w sprawozdaniu Rb-27S sporządzonym na dzień 30.09.2017 r. stan nadpłat i należności do zapłaty wynikający z salda Wn i salda Ma konta 221 był niezgodny z ewidencją księgową na koncie 221,
- w sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym na dzień 31.03.2017 r. stan zobowiązań wykazany w rozdziale 85505 § 4010 był niższy od kwoty zobowiązań wynikającej z ksiąg rachunkowych,
- w sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym na dzień 31.12.2017 r. wykazana kwota zaangażowania była wyższa niż obroty konta 998,
- w kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Rb-N, sporządzonym na koniec III kwartału 2017 r. wykazano w kolumnie 2 należności w kwocie wyższej od kwoty wynikającej z ksiąg rachunkowych.

Ww. błędy ze względu na ich wielkość nie miały istotnego wpływu na wiarygodność sporządzonych przez jednostkę sprawozdań,

w zakresie niezgodności procedur wewnętrznych z aktualnymi przepisami prawa i nieprzestrzegania tych procedur:

- 3) nieprzestrzeganie terminów przekazywania pozyskanych dochodów na rachunek UMK określonych w zarządzeniu nr 2516/2017 PMK z dnia 6.10.2017 r. w sprawie ustalenia szczegółowych zasad i terminów rozliczeń jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków z budżetem Miasta Krakowa oraz sporządzania, przekazywania i przysyłania sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz sprawozdań finansowych,
- 4) ujmowanie w księgach rachunkowych kosztów na nieprawidłowych kontach lub w innym okresie sprawozdawczym, co skutkowało wykazywaniem kosztów w niewłaściwych pozycjach rachunku zysków i strat, tj.:
 - a) ujęcie w kosztach 2017 r. operacji umorzenia składnika majątku, który został oddany do używania na podstawie dowodu OT w 2018 r. Powyższe skutkowało nieprawidłowym zawyżeniem kosztów 2017 r. o kwotę 3.499,35 zł,

- b) wykazanie kosztów badań pracowników na koncie 402, które zgodnie z zasadami obowiązującego w badanym okresie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...)* (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 760), służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki, a nie kosztów świadczeń na rzecz pracowników, które to koszty ujmuje się na koncie 405,
 - c) zaewidencjonowanie nieprawidłowo na koncie 402 kwoty 440,00 zł, która dotyczyła pełnienia funkcji inspektora nadzoru robót remontowo-budowlanych związanych z realizacją zadania inwestycyjnego pod nazwą *Rozbudowa placu zabaw*. W związku z tym, iż nadzór dotyczył prowadzonej inwestycji, wydatki powinny zwiększyć wartość inwestycji –środka trwałego, a nie stanowić wydatków i kosztów bieżących,
 - d) zaewidencjonowanie nieprawidłowo na koncie 402 kwoty 615,00 zł, stanowiącej koszty montażu składnika majątku. Ww. montaż nie powinien stanowić odrębnej usługi, ujętej w koszty 2017 r., gdyż dotyczył uruchomienia zakupionego klimatyzatora, który został przyjęty do używania w 2018 r. Ww. kwota winna zwiększyć wartość składnika majątku i koszty jego umorzenia w 2018 r.,
 - e) ewidencjonowanie kosztów wpłat na PFRON na koncie 405. Opłaty te nie stanowią kosztów ubezpieczeń lub świadczeń na rzecz pracowników, zatem nie powinny być odzwierciedlone na ww. koncie i ujmowane w tej pozycji zysków i strat,
 - f) ujmowanie kosztów szkoleń w sposób niesystematyczny na koncie 405 lub – nieprawidłowo na koncie 409,
- 5) wypłacenie w grudniu 2017 r. premii dla pracowników niezgodnie z zapisami § 3 pkt 5 Regulaminu premiowania, tj. w wysokości 60% wynagrodzenia zasadniczego, choć zgodnie z ww. procedurą wysokość premii nie może przekroczyć 50% wynagrodzenia zasadniczego pracownika. Łączna kwota wydatków w tym zakresie została przekroczona o 2.990,08 zł,
 - 6) zatwierdzanie przez Dyrektora list płac bez wskazania odpowiedniej podziałki klasyfikacji budżetowej, z której wydatki wynikające z list płac będą finansowane (Dyrektor również nie składał podpisu na dokumencie księgowym generowanym z systemu, zawierającym dekretację na kontach analitycznych wraz ze wskazaniem ww. klasyfikacji budżetowej),
 - 7) nieskładanie przez Głównego księgowego parafy na umowach zlecenia, potwierdzającej przeprowadzenie wstępnej kontroli, o której mowa w obowiązującym w okresie objętym kontrolą art. 54 ust. 1 pkt 3a) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.). Ponadto na umowach również nie wskazywano adnotacji o źródle finansowania (rozdziału klasyfikacji budżetowej), z którego umowy podlegały finansowaniu,
 - 8) prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221 w sposób nieprawidłowy, niezgodnie z zasadami określonymi w art. 16 ust. 1 obowiązującej w badanym okresie ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.), co skutkowało rozbieżnościami pomiędzy ewidencją syntetyczną i analityczną wg stanu na 30.09.2017 r.,
 - 9) nieprawidłowe ewidencjonowanie w księgach inwentarzowych zabawek zamontowanych na placu zabaw jako poszczególne obiekty inwentarzowe, podczas gdy inwestycja została określona w umowie jako rozbudowa placu zabaw, zatem wydatki poniesione na inwestycję powinny powiększyć wartość księgową obiektu inwentarzowego o nazwie „plac zabaw”,
 - 10) wpisanie w *Dokumencie dot. potwierdzenia przez UMK części danych wynikających z ewidencji księgowej* informacji niezgodnej z księgami inwentarzowymi, wskazując jako jednostkę inwentarzową plac zabaw o wartości 119.753,00 zł, co było niezgodne z prowadzoną w jednostce ewidencją, z której wynikało, że poszczególne zabawki zamontowane na placu zabaw stanowią odrębne obiekty inwentarzowe,
 - 11) niezgadnianie na bieżąco ewidencji analitycznej pozostałych środków trwałych z ewidencją syntetyczną, co było niezgodne z zapisami art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,

- 12) niedokonywanie odpowiedniego opisu merytorycznego na fakturach dot. zakupionych wartości niematerialnych i prawnych, wskazujących na jaki okres zakupiono program lub udzielono licencji, pozwalających prawidłowo zaewidencjonować wartości niematerialne i prawne w księgach rachunkowych i inwentarzowych,
- 13) nieprawidłowości stwierdzone w procesie przeprowadzenia inwentaryzacji, tj.:
 - a) wskazanie niepoprawnej metody inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych cyt.: „poprzez weryfikację”, w sporządzonym przez jednostkę harmonogramie inwentaryzacji oraz nieprawidłowe zapisanie w harmonogramie, że inwentaryzacja kasy ma zostać przeprowadzona do 15.01.2018 r. metodą spisu z natury i weryfikacji sald, co było niezgodne z zapisami art. 26 ustawy o rachunkowości,
 - b) nieprzeprowadzenie inwentaryzacji środków trwałych wg stanu na 31.12.2017 r. poprzez spis z natury, co stanowiło naruszenie zapisów Zarządzenia wewnętrznego nr 3/2017 Dyrektora Żłobka (nie stanowiło jednak naruszenia ustawowego terminu przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych, wynikającego z zapisów art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości),
 - c) niesporządzenie przed rozpoczęciem inwentaryzacji zestawienia obrotów i sald niektórych grup składników aktywów i pasywów objętych inwentaryzacją,
 - d) podpisywanie dokumentów z inwentaryzacji przeprowadzonych drogą weryfikacji przez Głównego Księgowego, a nie przez powołaną w tym celu Komisję Inwentaryzacyjną, co było niezgodne z wydanym przez Dyrektora zarządzeniem w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej,
 - e) nieudokumentowanie w sposób odpowiednio szczegółowy przeprowadzenia inwentaryzacji poprzez weryfikację wartości niematerialnych i prawnych oraz zobowiązań jednostki – w dokumentacji przeprowadzonej inwentaryzacyjnej nie wymieniono szczegółowo dokumentów, na podstawie których dokonano weryfikacji, tj. list płac, faktur zakupowych, dokumentów rozliczeniowych dot. zobowiązań podatkowych i z tyt. rozrachunków z ZUS, do czego zobowiązują zapisy art. 26 ust 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości,
 - f) wskazanie w protokole z przeprowadzonej inwentaryzacji nieprawidłowej ilości arkuszy spisowych użytych do przeprowadzenia spisu, co było niezgodne ze stanem rzeczywistym i ewidencją druków ścisłego zarachowania,
 - g) dokonywanie poprawek na arkuszach spisowych niezgodne z zapisami art. 22 ustawy o rachunkowości,
- 14) niewpisywanie na niektórych dokumentach księgowych treści operacji gospodarczych, co było niezgodne z zapisami art. 23 ust 2 ustawy o rachunkowości,
- 15) niedołączanie do zbiorczych dokumentów, zawierających księgowania różnych operacji gospodarczych, dokumentów źródłowych stanowiących podstawę księgowania i nieprawidłowe ich opisywanie, co było niezgodne z zapisami art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości,
- 16) nienumerowanie dokumentów OT, związanych z obrotem składnikami majątku, co było niezgodne z zapisami art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości,
- 17) nieprawidłowe sporządzanie niektórych umów o przyznanie pożyczek na cele mieszkaniowe, poprzez niewpisywanie daty ich zawarcia, wpisywanie nieprawidłowych informacji nt. okresu ich spłat oraz nieparafowanie przez strony umowy zmian dokonanych w treściach tego dokumentu,
- 18) przyznawanie pożyczek na cele mieszkaniowe nie uwzględniając kryteriów określonych w art. 8 ust. 1 w powiązaniu z treścią art. 2 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 2191 z późn. zm.),
- 19) przyznawanie niektórych świadczeń z ZFŚS niezgodne z zapisami obowiązującego w jednostce Regulaminu ZFŚS (np. zapomogi socjalne na wyprawki szkolne i wydatki związane ze studiami, zapomoga socjalna na ogrzewanie domu jednorodzinnego).

II. Zalecenia pokontrolne

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

w zakresie ryzyka gromadzenia środków publicznych oraz ich rozdysponowywania niezgodnie z przepisami prawa:

- 1) występować o zwiększenie planu wydatków budżetowych Żłobka w przypadku otrzymania darowizn pieniężnych

w zakresie sporządzania i przekazywania niewiarygodnych sprawozdań:

- 2) wykazywać w sprawozdaniach budżetowych dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do wymogów § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹,

w zakresie niezgodności procedur wewnętrznych z aktualnymi przepisami prawa i nieprzestrzegania tych procedur:

- 3) przekazywać dochody na rachunek UMK w terminach określonych w aktualnie obowiązującym zarządzeniu Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie ustalenia szczegółowych zasad i terminów rozliczeń jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków z budżetem Miasta Krakowa oraz sporządzania, przekazywania i przysyłania sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz sprawozdań finansowych,
- 4) ewidencjonować w księgach rachunkowych poszczególne rodzaje kosztów na kontach wskazanych w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości i planów kont (...) ² oraz w okresach sprawozdawczych, których koszty dotyczą, zapewniając tym samym wykazywanie prawidłowych danych we właściwych pozycjach rachunku zysków i strat,
- 5) wypłacać premie dla pracowników zgodnie z limitami określonymi w obowiązującym w jednostce regulaminie premiowania,
- 6) wprowadzać na listach płac podpisanych przez Dyrektora dekretację wskazującą na ujęcie wydatku budżetowego w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej lub w inny sposób dokumentować zatwierdzenie przez Dyrektora wydatków dot. wypłacanych w jednostce wynagrodzeń wraz ze wskazaniem ww. klasyfikacji, np. poprzez złożenie podpisu Dyrektora na dokumencie generowanym z systemu księgowego, zawierającym dekretację na kontach księgowych ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej,
- 7) dokumentować dokonanie przez Głównego księgowego przeprowadzenia wstępnej kontroli zgodności operacji finansowych i gospodarczych z planem finansowym, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o finansach publicznych³,
- 8) prowadzić ewidencję analityczną do konta 221 zgodnie z zasadami określonymi w art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości⁴,
- 9) prawidłowo ewidencjonować w księgach inwentarzowych składniki majątku jednostki,
- 10) wpisywać w Dokumentacji dot. potwierdzenia przez UMK części danych wynikających z ewidencji księgowej informacji zgodnych z prowadzonymi przez jednostkę księgami inwentarzowymi,

¹ aktualnie obowiązujące rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2018 r. poz. 109),

² aktualnie obowiązujące rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...) (Dz. U. 2017 r. poz. 1911),

³ aktualnie obowiązujący tekst jednolity ustawy (Dz. U. z 2017 roku poz. 2077 (z późn. zm.))

⁴ aktualnie obowiązujący tekst jednolity ustawy (Dz. U. z 2018 roku poz. 395 (z późn. zm.)).

- 11) uzgadniać na bieżąco ewidencję analityczną, w szczególności dot. pozostałych środków trwałych, z ewidencją syntetyczną, zgodnie z zapisami art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- 12) prawidłowo opisywać merytorycznie faktury zakupowe, w tym w szczególności dot. zakupionych wartości niematerialnych i prawnych,
- 13) wyeliminować stwierdzone w czasie kontroli nieprawidłowości związane z przeprowadzoną inwentaryzacją, tj. w szczególności:
 - a) wskazywać w sporządzonych przez jednostkę harmonogramach inwentaryzacji poprawne metody i terminy inwentaryzacji poszczególnych składników aktywów i pasywów, zgodnie z zapisami art. 26 ustawy o rachunkowości,
 - b) przeprowadzać inwentaryzację zgodnie z zarządzeniami wewnętrznymi wydanymi przez Dyrektora jednostki,
 - c) sporządzać zestawienia obrotów i sald wszystkich grup składników aktywów i pasywów objętych inwentaryzacją przed rozpoczęciem inwentaryzacji, zgodnie z art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
 - d) podpisywać wszystkie dokumenty z inwentaryzacji przez powołaną w tym celu Komisję Inwentaryzacyjną, zgodnie z wydanymi przez Dyrektora zarządzeniami wewnętrznymi,
 - e) dokumentować w sposób odpowiednio szczegółowy proces przeprowadzenia inwentaryzacji metodą weryfikacji, wymieniając szczegółowo dokumenty, na podstawie których dokonano weryfikacji, tj. listy płac, faktury zakupowe, dokumenty rozliczeniowe dot. zobowiązań podatkowych i z tyt. rozrachunków z ZUS,
 - f) wpisywać w protokole z przeprowadzonych inwentaryzacji metodą spisu z natury prawidłową, tj. rzeczywiście wykorzystaną podczas spisu ilość arkuszy spisowych, zgodną z ewidencją druków ścisłego zarachowania,
 - g) dokonywać poprawek na arkuszach spisowych zgodnie z zapisami art. 22 ustawy o rachunkowości,
- 14) wpisywać treść operacji gospodarczych na wszystkich dokumentach księgowych zgodnie z zapisami art. 23 ust 2 ustawy o rachunkowości,
- 15) dołączać do zbiorczych dokumentów, zawierających księgowania różnych operacji gospodarczych dokumenty źródłowe stanowiące podstawę księgowania i prawidłowo je opisywać,
- 16) nadawać numery dokumentom OT związanym z obrotem składnikami majątku zgodnie z zapisami art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości,
- 17) prawidłowo sporządzać umowy o przyznanie pożyczek na cele mieszkaniowe, w szczególności wpisując daty ich zawarcia i prawidłowe informacje nt. okresu ich spłat oraz parafować przez strony umowy wszelkie zmiany zapisów (poprawki) dokonane w treściach umów,
- 18) przyznawać pożyczki na cele mieszkaniowe uwzględniając kryteria określone w art. 8 ust. 1 w powiązaniu z treścią art. 2 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,
- 19) przyznawać świadczenia z ZFŚS zgodnie z obowiązującym w jednostce Regulaminem ZFŚS.

Proszę wyeliminować również inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych

Pani Anita Kura – Dyrektor Żłobka Samorządowego nr 22

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przestać w terminie do dnia **21.12.2018 roku** 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

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

1. Pan Antoni Fryczek – Sekretarz Miasta
2. Pan Michał Marszałek – Dyrektor Biura ds. Ochrony Zdrowia
3. Pani Małgorzata Okarmus – Skarbnik Miasta Krakowa