



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Kraków, 05 LIS. 2020

WK-04.1711.15.2020

Pan
Paweł Sularz
Dyrektor
Zarządu Cmentarzy Komunalnych
ul. Rakowicka 26
31-510 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Zarząd Cmentarzy Komunalnych

Przedmiot kontroli: funkcjonowanie kontroli zarządczej w wybranych obszarach za 2019 r.

Termin przeprowadzenia kontroli: 16.07.2020 r. - 21.08.2020 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 27/2020, podpisanego 13.07.2020 roku przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w wybranych obszarach za 2019 rok w kierowanej przez Pana jednostce, które wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrolę przeprowadzono metodą wyrywkową, obejmując badaniem rok 2019, ze szczególnym uwzględnieniem następujących ryzyk:

- niezapewnienie zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- niezapewnienie skuteczności i efektywności działania,
- niezapewnienie wiarygodności sprawozdań rocznych,
- niezapewnienie ochrony zasobów.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji stwierdzono, że Dyrektor podjął działania mające na celu prawidłowe funkcjonowanie kontroli zarządczej. W Zarządzie Cmentarzy Komunalnych wyznaczono mierzalne cele i zadania przeznaczone do realizacji w perspektywie rocznej. Prawidłowo zdefiniowano mierniki określające poziom realizacji przyjętych celów/zadań jak również ryzyka oraz ich istotność i sposób reakcji w przypadku wystąpienia ryzyka. Na bieżąco monitorowano stopień realizacji celów/zadań oraz dokonano

oceny poziomu ich wykonania. Jednakże w toku kontroli ustalono wymienione nieprawidłowości, które świadczą o częściowym zmaterializowaniu się ryzyka, w niektórych obszarach wymienionych na wstępie, tj.:

- 1) wykazanie w sprawozdaniu z operacji finansowych Rb-N o *stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych* za IV kwartał 2019 r., danych niezgodnych z ewidencją księgową, czym naruszono § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 04.03.2010 r. w sprawie *w sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r. poz. 1773),
- 2) prowadzenie kont analitycznych dla zespołu 7 - *Przychody, dochody i koszty* bez zastosowania podziałek klasyfikacji budżetowej oraz dla zespołu 4 - *Koszty według rodzajów i ich rozliczenie* bez wskazania rozdziału i czwartej cyfry paragrafu, co było niezgodne z § 40 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie *sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych* (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r., poz. 1718),
- 3) klasyfikowanie przychodów z tytułu odszkodowań od firm ubezpieczeniowych oraz kar umownych w § 0970 - *Wpływy z różnych dochodów* zamiast w § 0950 - *Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów*, co było niezgodne z wytycznymi określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie *szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn.zm.),
- 4) niewskazanie w *Polityce rachunkowości* w związku z prowadzeniem ewidencji składników majątkowych w dwóch różnych programach dowodu, który stanowi podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych, czym naruszono art. 22 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn.zm.),
- 5) powołanie w skład Komisji Inwentaryzacyjnej i Komisji Likwidacyjnej osobę prowadzącą księgi inwentarzowe oraz osobę odpowiedzialną materialnie za składniki majątku,
- 6) sporządzanie dokumentacji związanej z gospodarowaniem składnikami majątkowymi w sposób nieprawidłowy, poprzez:
 - a) wystawianie dokumentów LT dla środków trwałych na podstawie *Wniosku o postawienie w stan likwidacji (...)*, a nie na podstawie protokołu fizycznej likwidacji, zatwierdzonego przez Dyrektora, niezgodnie z obowiązującą *Instrukcją obiegu dokumentów finansowo-księgowych*,
 - b) niepodpisywanie lub składanie podpisów przez nieupoważnione osoby na dokumentach OT, LT, ZW, niezgodnie z *Instrukcją obiegu dokumentów finansowo -księgowych*,
 - c) sporządzanie *Wniosków o ocenę przydatności składników majątku ruchomego i uznanie go za zbędny lub zużyty* przez osoby inne niż odpowiedzialne za dany środek trwały, tj. niezgodnie z *Instrukcją gospodarowania rzeczowymi składnikami majątku ruchomego*,
- 7) ujęcie w księgach rachunkowych i w księgach inwentarzowych zwiększenia wartości środka trwałego wynikającego z realizacji zadania inwestycyjnego: *"Modernizacja infrastruktury na Cmentarzu Podgórskim - budowa kanalizacji deszczowej wraz z modernizacją alejek"* z opóźnieniem, w nieprawidłowym okresie sprawozdawczym, czym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy o *rachunkowości*. Zapis w księgach wprowadzono w dniu 31.12.2019 r. zamiast pod datą zgodną z protokołem odbioru końcowego, tj. 23.10.2019 r.,
- 8) nieujęcie lub zaewidencjonowanie niżej wymienionych operacji gospodarczych niezgodnie z zasadami określonymi w procedurach wewnętrznych, tj.:
 - a) nieodzwierciedlenie na koncie 240 *Pozostałe rozrachunki* niedoborów stwierdzonych w trakcie inwentaryzacji,

- b) niezaksięgowanie na koncie 091 *Środki trwałe w likwidacji*, środków trwałych postawionych w stan likwidacji,
 - c) zaewidencjonowanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podlegających jednorazowemu umorzeniu na koncie 071-20 *Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych* zamiast na koncie 072 *Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych*,
- 9) nieokreślenie w procedurach wewnętrznych zasad udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej 3.000 euro.

II. Zalecenia

W celu wyeliminowania stwierdzonych podczas kontroli nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości należy:

- 1) sporządzać sprawozdania Rb-N na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, spełniając tym samym wymogi określone w § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia w sprawie *o sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych* oraz w instrukcji stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia,
- 2) prowadzić konta analityczne dla zespołu 7 i zespołu 4 z zastosowaniem podziałek klasyfikacji budżetowej zgodnie z zasadami § 40 rozporządzenia w sprawie *sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych*,
- 3) klasyfikować przychody zgodnie z wytycznymi określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie *szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*,
- 4) wskazać w *Polityce rachunkowości*, zgodnie z wymogami art. 22 ust. 4 *ustawy o rachunkowości*, który z dokumentów stanowi podstawę do ujęcia zapisów w księgach rachunkowych w przypadkach, gdy jedną operację dokumentuje więcej niż jeden dowód,
- 5) nie powoływać w skład Komisji Inwentaryzacyjnej i Komisji Likwidacyjnej osób prowadzących księgi inwentarzowe i odpowiedzialnych materialnie za składniki majątku,
- 6) sporządzać dokumentację związaną z gospodarowaniem składnikami majątkowymi, zgodnie z przyjętymi procedurami wewnętrznymi,
- 7) ujmować zdarzenia w prawidłowych okresach sprawozdawczych, zgodnie z wymogami art. 20 ust. 1 *ustawy o rachunkowości*,
- 8) ewidencjonować operacje gospodarcze zgodnie z zasadami określonymi w *Polityce rachunkowości*,
- 9) określić w procedurach wewnętrznych zasady udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej 3.000 euro.

Ponadto proszę wyeliminować uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli, w stosunku do których nie sformułowano zaleceń pokontrolnych ze względu na ich charakter formalny lub niemający istotnego wpływu na prawidłowe funkcjonowanie jednostki, w tym gospodarowanie finansami i prezentowanie danych w sprawozdaniach.

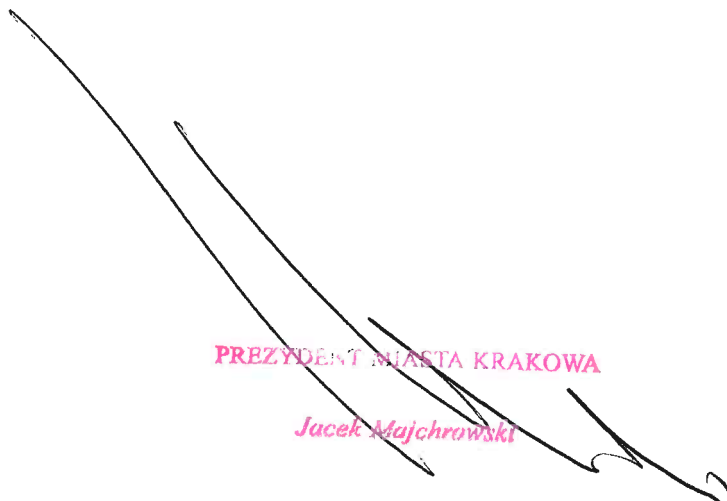
III. Osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń pokontrolnych

Pan Paweł Sularz – Dyrektor Zarządu Cmentarzy Komunalnych

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz

V. Termin sporządzenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych

Sprawozdanie zawierające odniesienie do każdego ze sformułowanych zaleceń pokontrolnych wraz z podaniem terminu i sposobu jego realizacji proszę przesłać w terminie do dnia **04.12.2020 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, ul. Sarego 4.



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA
Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Zarząd Cmentarzy Komunalnych, ul. Rakowicka 26, 31-510 Kraków
2. aa.

Do wiadomości:

1. Pan Andrzej Kulig – I Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa ds. Polityki Społecznej i Komunalnej
2. Pani Małgorzata Okarmus – Skarbnik Miasta Krakowa