



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.19.2014

03 WRZ 2014

Kraków, dnia

Pani
Małgorzata Piotrowska
Dyrektor
Żłobka Samorządowego nr 23
ul. Słomiana 7
30-316 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia Nr 30/2014, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Badaniem kontrolnym objęto zagadnienia dotyczące:

- gospodarowania składnikami majątkowymi w roku 2013,
- inwentaryzacji rzeczowych składników majątku przeprowadzonej w roku 2013.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

Kontrola gospodarowania majątkiem w Żłobku nr 23 wykazała właściwą kontrolę merytoryczną pozyskiwania przez jednostkę składników majątkowych. Podejmowane działania w ramach gospodarki składnikami rzeczowymi oraz inwentaryzacji zapewniały:

- użytkowanie składników majątkowych zgodnie z ich przeznaczeniem,
- należyte przechowywanie dowodów księgowych i dokumentów inwentaryzacyjnych w jednostce w oryginalnej postaci, w ustalonym porządku dostosowanym do sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w podziale na okresy sprawozdawcze i w sposób pozwalający na ich łatwe odszukanie,
- zabezpieczenie majątku przed włamaniem czy kradzieżą,
- optymalne warunki właściwego przechowywania i dozoru.

W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej stwierdzono, że:

- przedłożone do kontroli uregulowania wewnętrzne jednostka kontrolowana opracowała prawidłowo w oparciu o obowiązujące przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz zgodnie z Komunikatem Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. *w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych* (Dz. U. MF. nr 15 poz. 84),
- dokumenty wprowadzone w życie zarządzeniami Dyrektora definiowały w szczegółowy sposób wewnętrzne procedury, organizację pracy oraz system usprawniający komunikację wewnętrzną,
- instrukcja inwentaryzacyjna ściśle określała zakres merytoryczny, metody ustalania stanów oraz formę dokumentacji. Wskazano uprawnienia, zadania i obowiązki osób

- powołanych do przeprowadzenia inwentaryzacji,
- inwentaryzację środków trwałych, pozostałych środków trwałych przeprowadzano metodą spisu z natury raz na 4 lata,
- drogą potwierdzenia sald zinwentaryzowano aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych i należności,
- drogą weryfikacji poddawano corocznie pozostałe konta księgowe porównując salda występujące w księgach jednostki z dokumentami źródłowymi,
- sposób przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji był zgodny z art. 26 i art. 27 ustawy *o rachunkowości*. Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio udokumentowano i powiązano z zapisami ksiąg rachunkowych.

II. Ustalenia kontroli wykazały nieprawidłowości polegające na:

1. nieustaleniu klasyfikacji rodzajowej środków trwałych dla zmywarki, oraz ustaleniu klasyfikacji rodzajowej dla: ogrodzenia, placu manewrowego, nawierzchni placu zabaw, nawierzchni dojazdu do budynku niezgodnej z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie *Klasyfikacji Środków Trwałych* (Dz. U. nr 242, poz. 1622) i potraktowaniu ww. składników jako odrębnych obiektów inwentarzowych i zaklasyfikowaniu do innych grup niż budynek żłobka, a zgodnie z ww. rozporządzeniem, cyt.: „W skład budynku, jako pojedynczego obiektu inwentarzowego, wlicza się również tzw. „obiekty pomocnicze” obsługujące dany budynek, np. chodniki, dojazdy, podwórka, place, ogrodzenia, studnie, itp.”,
2. zastosowaniu stawek amortyzacyjnych dla ogrodzenia, placu manewrowego, nawierzchni placu zabaw, nawierzchni dojazdu do budynku, niezgodnych z wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. *o podatku dochodowym od osób prawnych* (Dz. U. z 2011 r. nr 74, poz. 397 z późn. zm.),
3. przyjęciu składników majątkowych na stan środków trwałych konta 011 o wartości poniżej 3.500,00 zł, niezgodnie 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* (Dz. U. nr 128, poz. 861 z późn. zm.),
4. niezgodnieniu zapisów na kontach księgi głównej w zakresie dokonanych odpisów umorzeniowych ujmowanych na koncie 400 *Amortyzacja* z zapisami na kartach środków trwałych oraz z zapisami na koncie syntetycznym 071 w zakresie umorzenia narastająco, niezgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*, co wynikało z nieprowadzenia pełnej ewidencji szczegółowej środków trwałych (nietworzenie tabel amortyzacyjnych za dany rok),
5. wprowadzenie do księgi głównej w październiku 2013 r. Fvat 218/H/09/2013 z dnia 30.09.2013 r., natomiast do ewidencji analitycznej dnia 31.12. 2013 r., co stanowi naruszenie art. 16 ust. 1, art. 20 ust. 1 i art. 24 ustawy *o rachunkowości* oraz wewnętrznych zasad rachunkowości obowiązujących w jednostce.

III. Zalecenie pokontrolne:

Nieprawidłowości wymienione w pkt II od numeru 1 do numeru 4 zostały wyeliminowane w czasie trwania kontroli. Natomiast w celu wyeliminowania nieprawidłowości nr 5 oraz uniknięcia powstania jej w przyszłości należy ewidencję szczegółową dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzić w sposób systematyczny, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, oraz ujmować zdarzenia gospodarcze we właściwych okresach sprawozdawczych tj. zgodnie z wymogami

określonymi w art. 16 ust. 1, art. 20 ust. 1, art. 24 ustawy o rachunkowości.

IV. Osoba odpowiedzialna za realizację zalecenia pokontrolnego:

Pani Małgorzata Piotrowska - Dyrektor Żłobka nr 23.

V. Termin realizacji zalecenia pokontrolnego: od zaraz.

VI. Termin złożenia sprawozdania z przebiegu realizacji zalecenia pokontrolnego:

Sprawozdanie z wykonania niniejszego zalecenia proszę przesłać w terminie do dnia **26.09.2014 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.

z up. PREZYDENTA MIASTA


Tadeusz Trzmiel
Z-ca Prezydenta Miasta Krakowa

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

do wiadomości:

1. Pan Paweł Stańczyk – Sekretarz Miasta
2. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa
3. Pan Michał Marszałek – Dyrektor Biura ds. Ochrony Zdrowia