



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

02. 07. 2013

BK-04.1711.13.2013

Kraków, dnia

Pani
Wanda Haczyk
Dyrektor
Żłobka Samorządowego nr 28
ul. Kurczaba 21
30-868 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 21/2013, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kompleksową kontrolę gospodarki finansowej w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Celem badania kontrolnego była ocena sposobu funkcjonowania jednostki oraz wiarygodność sprawozdań za rok 2012.

Zakres kontroli obejmował następujące zagadnienia obejmujące w szczególności:

- ustalenia ogólnie – organizacyjne jednostki,
- zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- analizę wiarygodności sprawozdań budżetowych,
- analizę wiarygodności sprawozdania finansowego.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej

Żłobek Samorządowy nr 28 jest wyodrębnioną jednostką organizacyjną Gminy Miejskiej Kraków, funkcjonującą jako jednostka budżetowa. Nadzór merytoryczny nad działalnością Żłobka sprawuje Biuro ds. Ochrony Zdrowia UMK.

Cele i zadania Żłobka oraz sposób ich realizacji zawarte zostały w Statucie Żłobka Samorządowego nr 28, stanowiącym Załącznik nr 18 do Uchwały Nr XI/119/11 Rady Miasta Krakowa z dnia 30 marca 2011 r. w sprawie ustalenia statutów żłobkom samorządowym Gminy Miejskiej Kraków.

1. W wyniku przeprowadzonej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej stwierdzono:

Jednostka działała w oparciu o przyjętą politykę rachunkowości, którą opracowano na podstawie aktualnych przepisów prawnych. Księgi rachunkowe spełniały wymogi zapisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2009 r., Dz. U. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz 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). Operacje gospodarcze ujmowane były

w księgach rachunkowych i wykazywane w sprawozdaniach budżetowych i finansowym zgodnie z ich przebiegiem.

Dokonana analiza wiarygodności sprawozdań budżetowych za 2012 r. wykazała, iż wszystkie objęte badaniem sprawozdania były wiarygodne. Badane sprawozdania zostały sporządzone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych (z wyjątkiem przypadków opisanych szczegółowo w treści protokołu) i były zgodne co do formy oraz treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa, statutem i umowami, a ujawnione nieprawidłowości i uchybienia nie miały znaczącego wpływu na rzetelnie i jasne przedstawienie sytuacji finansowej jednostki.

Sprawozdanie finansowe obejmujące bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki kontrolujący uznali za wiarygodne. Sprawozdanie finansowe sporządzono na podstawie danych zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych.

Na podstawie przeprowadzonej kontroli ustalono, iż mechanizmy kontroli zarządczej wprowadzone w jednostce w zakresie gospodarki finansowej nie działały prawidłowo i nie były skuteczne. Dyrektor jednostki wprowadził stosownym zarządzeniem instrukcję kontroli zarządczej. Procedura ta nie została odpowiednio dostosowana do potrzeb jednostki, a ustalone w niej obowiązki i wytyczne nie znalazły odzwierciedlenia w rzeczywistości.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

- 1) niewskazywanie na dowodach księgowych (z wyjątkiem poleceń księgowania) miesiąca ujęcia ich w księgach rachunkowych oraz dodatkowo nieumieszczanie na wyciągach bankowych podpisu osoby odpowiedzialnej za sposób dekretacji, co było niezgodne z zapisami art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy *o rachunkowości*,
- 2) sporządzenie sprawozdań Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 marca 2012 r. oraz do dnia 30 czerwca 2012 r. w zakresie należności budżetowych i nadpłat niezgodnie z prowadzoną ewidencją księgową, co było niezgodne z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. *w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. nr 20, poz. 103),
- 3) odprowadzanie dochodów budżetowych na rachunek gminy bez zachowania terminów ustalonych w Zarządzeniu nr 1563/10 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 30 czerwca 2010 r. *w sprawie wprowadzenia szczegółowych zasad i terminów rozliczeń z budżetem Miasta jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków oraz niezbędnych dokumentów obowiązujących do sprawozdawczości budżetowej*,
- 4) sporządzenie sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2012 r. w zakresie planu wydatków budżetowych niezgodnie z ewidencją prowadzoną na koncie 980 *Plan finansowy wydatków budżetowych*, co było niezgodne z § 9 ust. 2 rozporządzenia *w sprawie sprawozdawczości budżetowej*,
- 5) niezamieszczanie na zawieranych umowach zleceń adnotacji Głównego Księgowego potwierdzającej, iż zobowiązanie wynikające z zawartej umowy mieści się w planie finansowym jednostki, co świadczyłoby o dokonaniu wstępnej kontroli, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
- 6) nieprawidłowe klasyfikowanie wydatków związanych z naprawą i konserwacją sprzętu mechanicznego, komputerowego i gospodarczego do § 4300 *Zakup usług pozostałych*, co było niezgodne z wytycznymi Załącznika nr 4 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* (Dz. U. nr 38, poz. 207),
- 7) nieprowadzenie kart środków trwałych stanowiących uzupełnienie ewidencji analitycznej oraz syntetycznej zawierających wszelkie dane dotyczące środków trwałych (wartość początkowa i jej zmiany, odpis techniczny, datę przyjęcia do użytkowania, okres eksploatacji), co stanowi niedopełnienie wymogów wynikających z art. 16 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
- 8) nieweryfikowanie stanu środków trwałych w ewidencji analitycznej na koniec okresów sprawozdawczych, co stanowi niedopełnienie art. 16 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,

- 8) nieweryfikowanie stanu środków trwałych w ewidencji analitycznej na koniec okresów sprawozdawczych, co stanowi niedopełnienie art. 16 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
- 9) ujmowanie na koncie 011 *Środki trwałe* składników majątkowych, których cena nabycia nie przekraczała 3.500,00 zł (prasowalnica, wyparacz elektryczny), co stanowi naruszenie zapisów ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. *o podatku dochodowym od osób prawnych* (tekst jednolity z 2011 r., Dz. U. nr 74, poz. 397 z późn. zm.) oraz obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości,
- 10) niedokonywanie zapisów księgowych w ewidencji analitycznej pozostałych środków trwałych w sposób zapewniający określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, stosownie do art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy *o rachunkowości*, co w konsekwencji stanowi niezgodność z art. 16 ust. 1 ww. ustawy,
- 11) nieumieszczanie adnotacji w ewidencji analitycznej o zmianach miejsca użytkowania pozostałych środków trwałych będących w użytkowaniu w pomieszczeniach jednostki, niezgodnie z art. 24 ust. 2 i w konsekwencji z art. 16 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
- 12) prowadzenie ewidencji analitycznej kart magazynowych niezgodnie ze stanem rzeczywistym, do czego zobowiązują zapisy obowiązującej Instrukcji Magazynowej, co dodatkowo pozostaje w sprzeczności z art. 24 ust. 2 ustawy *o rachunkowości* i w konsekwencji stanowi niezgodność z art. 16 ust. 1 ww. ustawy,
- 13) zinwentaryzowanie składników majątku zaewidencjonowanych na koncie 020 *Wartości niematerialne i prawne* drogą spisu z natury, co pozostaje w sprzeczności z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy *o rachunkowości*, który wskazuje, iż inwentaryzację ww. składników przeprowadza się drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników,
- 14) nieszanowanie zapisów obowiązującego regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poprzez wydatkowanie środków funduszu na cele kulturalno-oświatowe (zakup biletów do opery) bez uwzględnienia kryteriów socjalnych, co naruszało art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (obwieszczenie Marszałka Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 24 kwietnia 2012 r. *w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* – Dz. U. z 28 maja 2012 r., poz. 592 z późn. zm.),
- 15) niedokonanie korekty oraz nieprzekazanie środków na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wynikającej z przeliczenia odpisu na koniec roku stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*, uwzględniając zapisy obowiązującego Zarządzenia nr 516/ 2012 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 2 marca 2012 r. *w sprawie przyjęcia zestawienia planów finansowych jednostek budżetowych Gminy Miejskiej Kraków na rok 2012*.

3. Zalecenia pokontrolne:

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

- 1) wskazywać na dowodach księgowych miesiąc ujęcia ich w księgach rachunkowych oraz umieszczać na wyciągach bankowych podpis osoby odpowiedzialnej za sposób dekretacji, zgodnie z zapisami ustawy *o rachunkowości*,
- 2) sporządzać sprawozdania Rb-27S w zakresie należności budżetowych i nadpłat zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową, spełniając tym samym wymagania rozporządzenia Ministra Finansów *w sprawie sprawozdawczości budżetowej*,
- 3) odprowadzać dochody budżetowe na rachunek budżetu Miasta Krakowa w terminach wynikających z załącznika nr 1 do Zarządzenia nr 3812/12 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 17 grudnia 2012 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*,

- 4) sporządzać sprawozdania Rb-28S w zakresie planu wydatków budżetowych zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową, spełniając tym samym wymagania rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
- 5) dokonywać wstępnej kontroli przez Głównego Księgowego, potwierdzającej iż zobowiązania mieszczą się w planie finansowym jednostki, zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,
- 6) klasyfikować wydatki budżetowe zgodnie z wytycznymi zawartymi w Załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
- 7) prowadzić ewidencję środków trwałych zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- 8) weryfikować stan środków trwałych w ewidencji analitycznej na koniec okresów sprawozdawczych, realizując tym samym zapisy ustawy o rachunkowości,
- 9) ujmować na koncie 011 składniki majątkowe zgodnie z zapisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
- 10) dokonywać zapisów księgowych w ewidencji analitycznej pozostałych środków trwałych stosownie do art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości,
- 11) zamieszczać adnotacje w ewidencji analitycznej pozostałych środków trwałych, zgodnie z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- 12) prowadzić ewidencję analityczną kart magazynowych zgodnie ze stanem rzeczywistym i zapisami Instrukcji Magazynowej, zapewniając tym samym stosowanie art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- 13) inwentaryzować wartości niematerialne i prawne zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości,
- 14) wydatkować środki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych uwzględniając sytuację życiową, rodzinną i materialną osoby uprawnionej do korzystania z funduszu, określone w art. 8 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,
- 15) dokonywać korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, uwzględniając równocześnie zapisy obowiązującego Zarządzenia Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie przyjęcia zestawienia planów finansowych jednostek budżetowych Gminy Miejskiej Kraków.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

II. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Wanda Haczyk – Dyrektor Żłobka Samorządowego nr 28.

III. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:

Od zaraz

IV. Termin złożenia harmonogramu przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **30.08.2013 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.

PREZIDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

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