



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Kraków, ..... 05 MAR 2024

KE-04.1711.09.2023.BK

Pani  
Bożena Kozera  
Dyrektor  
Centrum Administracyjnego nr 2  
os. Szkolne 27, 31-977 Kraków

#### Wystąpienie pokontrolne

**Podmiot kontrolowany:** Centrum Administracyjne nr 2  
os. Szkolne 27, 31-977 Kraków

**Przedmiot kontroli:** funkcjonowanie kontroli zarządczej w wybranych  
obszarach w 2022 roku

**Termin przeprowadzenia kontroli:** 15.05.2023 r. - 02.06.2023 r.

#### I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 16/2023, podpisanego w dniu 09.05.2023 roku przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w wybranych obszarach w 2022 r. w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole.

Badanie przeprowadzono metodą wrywkową, ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka polegającego na niezapewnieniu realizowania celów kontroli zarządczej, określonych w art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) w niżej wymienionych obszarach:

- skuteczność i efektywność działania oraz zarządzania ryzykiem,

CENTRUM ADMINISTRACYJNE NR 2  
Wpłynęło dnia ...19-03-2024  
Liczba dziennika .....  
305  
CA2.2.280.1, 2024.1

- wiarygodność sprawozdań,
- ochrona zasobów.

Badaniem objęto bilans oraz rachunek zysków i strat za 2022 r., a także wymienione niżej sprawozdania budżetowe oraz z operacji finansowych, sporządzone wg stanu na 30.09.2022 r. i 31.12.2022 r., tj.:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,

które oceniono jako wiarygodne.

Ponadto wyniki analizy przedłożonej do kontroli dokumentacji księgowej, w szczególności w zakresie poprawności klasyfikowania wydatków, ujmowania w ewidencji wszystkich zakupionych składników majątkowych, przebiegu procesu likwidacji składników majątkowych potwierdzają, że Dyrektor jednostki podejmował działania w zakresie zapewnienia prawidłowego realizowania celów kontroli zarządczej. Zatem w obszarach objętych badaniem ocenia się pozytywnie jednostkę, z zastrzeżeniem niżej wymienionych nieprawidłowości w obszarze zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi, a także z zastrzeżeniem stwierdzonych niezgodności świadczących o częściowym zmaterializowaniu się ryzyka wskazanego na wstępie niniejszego wystąpienia oraz tj.:

- 1) niezapewnienie prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej w obszarze skuteczności i efektywności działania, poprzez:
  - a) nieokreślenie w uregulowaniach wewnętrznych jednostki:
    - obowiązku i zasad ustalania mierników i wskaźników służących do pomiaru stopnia realizacji celów wyznaczonych na dany rok. Należy zaznaczyć, że mierniki wyznaczono w dokumencie pn. *Roczny plan zadań CA nr 2 Kraków na 2022 rok*,
    - zasad monitorowania celów i zadań oraz zasad dokonywania oceny i dokumentowania analizy stopnia realizacji celów i zadań,
  - b) ustalenie jednego z celów do realizacji w sposób zbyt ogólny i niemierzalny,
  - c) wyznaczenie w kilku przypadkach mierników w sposób niepozwalający na rzetelne i obiektywne określenie stopnia realizacji celów,

Szczegółowe wytyczne w zakresie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, jak również formułowania celów oraz wyznaczania mierników i wskaźników, określone zostały w Załączniku do Komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12.2009 r. (Dz. Urz. z 2009 r. poz. 84) oraz w Załączniku do Komunikatu nr 6 Ministra Finansów z dnia 6 grudnia 2012 r. (Dz. Urz. z 2012 r. poz. 56).
- 2) opracowanie polityki rachunkowości, o której mowa w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) w sposób niepoprawny ze względu na wprowadzenie:
  - a) wzajemnie niespójnych zapisów w zakresie zasad prowadzenia ksiąg pomocniczych dla kont rozrachunkowych,
  - b) niejednoznacznych kryteriów stanowiących podstawę ujmowania składników majątkowych w ewidencji ilościowo-wartościowej i ewidencji ilościowej. Ponadto umożliwienie ujmowania w ww. ewidencjach, składników aktywów na podstawie decyzji

- Dyrektora jednostki, a nie wyłącznie na podstawie jasných, jednoznacznych kryteriów wynikających z obowiązujących uregulowań wewnętrznych,
- c) zasady, że informację o miejscu lokalizacji lub użytkowniku składnika majątkowego wprowadza się „w miarę potrzeby”, choć zgodnie z zasadami ujętymi rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...)(tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 342) ewidencja na koncie 013 powinna umożliwić ustalenie osób, u których znajdują się środki trwałe, lub komórek organizacyjnych, w których znajdują się środki trwałe,
- d) ustalenia, że do pozostałych środków trwałych objętych ewidencją ilościowo-wartościową zalicza się składniki majątku w cenie zakupu, a nie w cenie nabycia, co jest niezgodne z założeniami Polityki rachunkowości w Gminie Miejskiej Kraków<sup>1</sup>, do której stosowania jest zobowiązana jednostka.
- Należy zaznaczyć, że nieprawidłowości wymienione w ppkt b)-d) dodatkowo rodzą ryzyko niezapewnienia właściwej ochrony zasobów majątkowych,
- 3) nieujmowanie w księgach inwentarzowych w niektórych przypadkach danych pozwalających na jednoznaczną identyfikację składników majątkowych, tj. numer seryjny/fabryczny/opis, osoba/komórka organizacyjna, gdzie znajdują się dane składniki, co rodzi ryzyko niezapewnienia właściwego nadzoru na zasobami majątkowymi, a także nie spełnia wymogów zawartych w rozporządzeniu w sprawie *rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...)*, w Polityce rachunkowości jednostki oraz Polityce rachunkowości Gminy Miejskiej Kraków,
- 4) niedokumentowanie w formie pisemnej uzasadnienia przyznania przewidzianej w regulaminie wynagradzania obowiązującym w jednostce zwiększonej premii przekraczającej 20% wynagrodzenia zasadniczego, nie dając tym samym zapewnienia, że wydatki na ten cel ponoszone są zgodnie z wymogami art. 44 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz.1270 z późn. zm.),
- 5) złożenie Informacji miesięcznej o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych (INF-1) za styczeń, luty i październik 2022 r. po terminie przewidzianym w art. 21 ust. 2f ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. *o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych* (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 573 z późn. zm.)<sup>2</sup>,
- 6) niezachowanie należytej staranności przy rozliczaniu kosztów mediów wynikających z zawartych umów użyczenia. Objęte badaniem przykładowe zestawienie stanowiące podstawę rozliczeń z kontrahentem zawierało błędy formalne i rachunkowe (brak daty sporządzenia oraz drobne błędy rachunkowe, które jednak miały wpływ na ustalenie prawidłowej kwoty należności).

<sup>1</sup> Aktualnie obowiązuje Zarządzenie nr 3630/2022 Prezydenta Miasta Krakowa z 8 grudnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości Gminy Miejskiej Kraków

<sup>2</sup> Aktualnie obowiązuje tekst jednolity ustawy z dnia 12 stycznia 2024 r. (Dz.U. z 2024 r., poz. 44)

## II. Zalecenia pokontrolne

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

- 1) zapewnić prawidłowe funkcjonowanie kontroli zarządczej w obszarze skuteczności i efektywności działania, w szczególności poprzez określenie w uregulowaniach wewnętrznych zasad ustalania mierników i wskaźników, które zapewnią wyznaczanie mierzalnych celów, a także pozwolą na rzetelne i obiektywne określenie stopnia ich realizacji,
- 2) zweryfikować i zaktualizować politykę rachunkowości, w szczególności w zakresie:
  - a) ustalenia poprawnych zapisów dotyczących zasad prowadzenia ksiąg pomocniczych dla kont rozrachunkowych,
  - b) wprowadzenia jednoznacznych kryteriów stanowiących podstawę ujmowania składników majątkowych w ewidencji ilościowo-wartościowej i ewidencji ilościowej. Nie dopuszczać do sytuacji, w której na podstawie jednorazowej decyzji Dyrektora wprowadza się do ewidencji składniki aktywów niezgodnie z ustalonymi zasadami w procedurach wewnętrznych,
  - c) wprowadzić obowiązek ujmowania na kartach inwentarzowych informację o miejscu lokalizacji lub użytkowniku składnika majątkowego,
  - d) wprowadzać do ewidencji zakupione składniki majątkowe w cenie nabycia zgodnie z obowiązującymi procedurami.
- 3) wprowadzać do kart inwentarzowych dane pozwalające na jednoznaczną identyfikację składników majątkowych, tj. numer seryjny/fabryczny/opis, osoba/komórka organizacyjna, gdzie znajdują się dane składniki, zapewnienia właściwego nadzoru na zasobami majątkowymi,
- 4) sporządzać w formie pisemnej uzasadnienia przyznania pracownikowi przewidzianej w regulaminie wynagradzania zwiększonej premii, przekraczającej 20% wynagrodzenia zasadniczego, dając tym samym zapewnienie, że wydatki na ten cel ponoszone są zgodnie z wymogami art. 44 ust. 2 pkt 1 o finansach publicznych,
- 5) składać Informacje miesięczne o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych (INF-1) w terminach zgodnych z art. 21 ust. 2f o *rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych*,
- 6) wprowadzić mechanizmy kontrolne mające na celu zachowanie należytej staranności przy rozliczaniu kosztów mediów wynikających z zawartych umów użyczenia, zapewniając tym samym naliczenie należności w prawidłowych kwotach.

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. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:**

Pani Bożena Kozera - Dyrektor Centrum Administracyjnego nr 2 w Krakowie.

**IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.**

**V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:**

sprawozdanie zawierające odniesienie do sformułowanych zaleceń pokontrolnych wraz z podaniem terminu i sposobu ich realizacji proszę przekazać do dnia **19.04.2024 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia Urzędu Miasta Krakowa, ul. Sarego 4.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Janek Majchrzowski

Otrzymują:

1. Adresat,
2. aa

Do wiadomości:

1. Pan Andrzej Kulig – I Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa ds. Polityki Społecznej i Komunalnej
2. Pan Witold Kramarz – Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krakowie,
3. Pani Małgorzata Okarmus – Skarbnik Miasta Krakowa.

