



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.39.2015

Kraków, dnia 2016. STY. 1.9...

Pani

Jolanta Żemło

Dyrektor Żłobka Samorządowego nr 12 „Bajkowy Domek”

os. 2 Pułku Lotniczego 23

31-869 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 52/2015, podpisanego przez Zastępcę Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę kompleksową gospodarki finansowej w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Zakres kontroli obejmował gospodarkę finansową prowadzoną w roku 2014, a w szczególności następujące zagadnienia:

- ustalenia ogólnie - organizacyjne jednostki,
- zasady prowadzenia rachunkowości,
- analizę wiarygodności sprawozdań budżetowych,
- analizę wiarygodności sprawozdania finansowego.

Kontrola została przeprowadzona ze szczególnym uwzględnieniem występowania niżej wymienionych ryzyk:

- nieaktualne, nieprzystosowane do działalności jednostki oraz niezgodne z przepisami prawa uregulowania wewnętrzne, a także niestosowanie w jednostce wprowadzonych uregulowań,
- nierzetelne, niewiarygodne i nieterminowe sporządzanie sprawozdań,
- nieprawidłowe zarządzanie majątkiem,
- niezgodne z przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi pozyskiwanie dochodów i wydatkowanie środków określonych w planie jednostki,
- niemierzenie celów jednostki oraz nieprowadzenie zarządzania ryzykiem.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej w kontekście przyjętych ryzyk:

1. Wyniki przeprowadzonej kontroli kompleksowej

Na podstawie udostępnionych dokumentów oraz dokonanej analizy prawidłowości funkcjonowania jednostki, ze szczególnym uwzględnieniem występowania powyższych ryzyk, stwierdzono:

- jednostka wprowadziła uregulowania wewnętrzne dotyczące gospodarki finansowej,
- księgi rachunkowe jednostki były prowadzone w oparciu o obowiązujące przepisy prawa. Ustalone w czasie kontroli nieprawidłowości, szczegółowo opisane w protokole, nie miały istotnego wpływu na prezentację danych w sporządzanych przez jednostkę sprawozdaniach,
- podlegające badaniu sprawozdania budżetowe obejmujące Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z, Rb-N, Rb-WSa kontrolujący oceniają jako wiarygodne lub wiarygodne z zastrzeżeniami, stwierdzone nieprawidłowości wymieniono w pkt 2 niniejszego wystąpienia,
- sprawozdanie finansowe obejmujące bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian

- w funduszu jednostki sporządzone zostało na podstawie danych zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych,
- pozyskiwanie dochodów i wydatkowanie środków budżetowych odbywało się w ramach ustalonego planu finansowego,
 - sposób przeprowadzenia i udokumentowania inwentaryzacji był zgodny z art. 26 i art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Stwierdzono nieprawidłowość dotyczącą rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych w księgach, co opisano pkt 2 niniejszego wystąpienia,
 - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych był tworzony z corocznego prawidłowo obliczonego odpisu podstawowego, skorygowanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych. Gospodarowanie środkami funduszu odbywało się zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 111),
 - dokumentacja dotycząca prowadzenia i koordynacji kontroli zarządczej świadczy, iż podejmowane przez kierownictwo jednostki działania w obszarach określonych w art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) zapewniają realizację celów i zadań jednostki.

2. Nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli

Analiza dokumentacji jednostki wykazała jednak, iż zmateriałizowało się częściowo ryzyko w obszarach:

- nieaktualne, nieprzystosowane do działalności jednostki oraz niezgodne z przepisami prawa uregulowania wewnętrzne, a także niestosowanie w jednostce wprowadzonych uregulowań, co potwierdzają niżej wymienione nieprawidłowości:
1. stosowanie nieaktualnych podstaw prawnych przy wprowadzaniu regulacji wewnętrznych dotyczących zasad rachunkowości,
 2. zamieszczenie w Zakładowym Planie Kont opisu zasad funkcjonowania kont 011 i 013 (dotyczących zwiększenia wartości środków trwałych i pozostałych środków trwałych) w postaci zapisów na stronie Wn kont majątkowych w korespondencji ze stroną Ma konta 071 i 072. Powyższe zapisy pozostają w sprzeczności z opisem funkcjonowania konta 011 i 013 wynikającym z załącznika nr 3 do 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* (t.j. z 2013 r., Dz. U. poz. 289 z późn. zm.),
 3. nieprzestrzeganie zapisów załącznika nr 3 pkt 3 ww. rozporządzenia oraz Zakładowego Planu Kont poprzez:
 - niestosowanie zapisu technicznego do odpisów oraz zwrotów nadpłat na koncie 221 *Należności budżetowe*,
 - nieprawidłowe zamknięcie konta 980 *Plan finansowy wydatków budżetowych*,
 - stosowanie dla odpisów uprzednio ujętych dochodów zmniejszenia poprzez zapis ujemny po stronie Ma konta 720 *Przychody z tytułu dochodów budżetowych*, zamiast ujęcia po stronie Wn konta,
 - nieprawidłowe prowadzenie kont analitycznych do konta 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych*, co powodowało, iż system nie identyfikował, a tym samym nie sumował pozycji w obrębie paragrafu klasyfikacji,
 - nieprawidłowe zapisy na koncie 223 *Rozliczenie wydatków budżetowych*, co spowodowało, iż na dzień 31.12.2014 r. obroty konta nie wskazywały na kwotę środków przekazanych jednostce na wydatki,
 - nieprawidłowe zapisy na koncie 013 *Pozostałe środki trwałe operacji gospodarczych* dotyczących likwidacji składników majątkowych, tj. po stronie Wn konta ze znakiem minus,

- co pozostaje w sprzeczności z zasadą funkcjonowania konta 013, a zarazem zniekształca obraz o stanie obrotów na koncie za poszczególne okresy sprawozdawcze,
- nieprawidłowe ujęcie w ewidencji księgowej dowodu PK wystawionego w 2014 r. na podstawie *Protokołu darowizny* po stronie Wn konta 013 w korespondencji ze stroną Ma konta 072, zamiast konta 760 *Pozostałe przychody operacyjne*,
 - nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 851 *Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych*,
4. numerowanie list płać w sposób niezapewniający możliwości kontroli ciągłości numeracji, co mogło skutkować omyłkowym nieuwjęciem listy w ewidencji księgowej i jest niezgodne z zapisami art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy *o rachunkowości*,
 5. nieterminowe ujmowanie w księgach pozostałych dochodów z tytułu prawa do wynagrodzenia przysługującego na mocy art. 28 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja podatkowa* (obecnie obowiązujący t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.) oraz prawa do wynagrodzenia dla płatnika przysługującego na mocy art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. *o systemie ubezpieczeń społecznych* (obecnie obowiązujący t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 121 z późn. zm.), co narusza art. 20 ust. 1 ustawy *o rachunkowości* oraz dokonywanie niezgodnie z zapisami załącznika nr 3 pkt 30 do rozporządzenia w sprawie *szczególnych zasad rachunkowości (...)* ujęcia na koncie 720 *Przychody z tytułu dochodów budżetowych*, zamiast 760 *Pozostałe przychody operacyjne*,
 6. nieweryfikowanie na bieżąco zapisów na koncie 229 *Rozrachunki publiczno-prawne*, co skutkowało na dzień 31.03.2014 r., 30.06.2014 r. oraz 30.09.2014 r. wykazaniem danych niezgodnych z deklaracjami ZUS DRA dla wymienionych okresów, co narusza art. 24 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
 7. ujęcie w nieprawidłowej wysokości w paragrafach klasyfikacji budżetowej wydatku z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego, co narusza zapisy klasyfikacji wydatków ujętą w załączniku 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* (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.),
 8. ujmowanie dowodów księgowych w ewidencji księgowej w kwotach z nich niewynikających, co narusza art. 21 ust. 1 oraz art. 22 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
 9. naliczenie w nieprawidłowej wysokości składek od wynagrodzenia jednego pracownika na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń w okresach od stycznia 2011 r. do stycznia 2012 r., co spowodowało zapłatę odsetek w kwocie 397,69 zł i narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),
 10. nierozliczenie w księgach rachunkowych danego roku obrotowego (2013 roku), na który przypadał termin inwentaryzacji, ujawnionej w trakcie inwentaryzacji różnicy między stanem rzeczywistym a stanem wykazanym w księgach rachunkowych, co stanowi naruszenie art. 27 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*.
- nierzetelne, niewiarygodne i nieterminowe sporządzanie sprawozdań, co potwierdzają niżej wymienione nieprawidłowości:
11. wykazanie w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej danych niezgodnych z ewidencją księgową:
 - w kolumnie 9 *Należności pozostałe do zapłaty* za kwartały II i III 2014 r. danych niezgodnych z saldem Wn konta 221,
 - w kolumnie 11 *Nadpłaty* za kwartały I, II i III 2014 r. danych niezgodnych z saldem Ma konta 221, co narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. poz. 119 z późn. zm.). Rozbieżności pomiędzy zapisami ewidencji księgowej, a danymi wynikającymi z ww. sprawozdań obrazuje tabela na następnej stronie:

Okres sprawozdawczy	Rozbieżności w zakresie kolumny „Należności pozostałe do zapłaty” (kwota w zł)	Rozbieżności w zakresie kolumny „Nadpłaty” (kwota w zł)
Od początku roku do dnia 31 marca 2014 r.	1,68	-
Od początku roku do dnia 30 czerwca 2014 r.	0,51	0,51
Od początku roku do dnia 30 września 2014 r.	2,09	98,41

12. wykazanie w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej w różnych paragrafach klasyfikacji budżetowej szczegółowo wskazanych w treści protokołu danych niezgodnych z ewidencją księgową:

- w kolumnie 5 *Zaangażowanie* za kwartały I i II 2014 r. danych niezgodnych z obrotami Ma konta 998,
- w kolumnie 6 *Wydatki* za kwartały I, II i IV 2014 r. danych niezgodnych z obrotami Ma kont analitycznych do konta 130,
- w kolumnie 7 *Zobowiązania* za kwartał I 2014 r. danych niezgodnych z saldem Ma kont analitycznych do konta 201, co narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Rozbieżności pomiędzy zapisami ewidencji księgowej, a danymi wynikającymi z ww. sprawozdań obrazuje poniższa tabela:

Okres sprawozdawczy	Rozbieżności w zakresie kolumny „Zaangażowanie” (kwota w zł)	Rozbieżności w zakresie kolumny „Wydatki wykonane” (kwota w zł)	Rozbieżności w zakresie kolumny „Zobowiązania ogółem” (kwota w zł)
Od początku roku do dnia 31 marca 2014 r.	959,97	27.544,06	5.344,20
Od początku roku do dnia 30 czerwca 2014 r.	26,18	8,60	-
Od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r.	-	0,68	-

13. wykazanie w sprawozdaniach Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za kwartały I, II i III 2014 r. w pozycji: *Należności wymagalne (z tytułu dostaw i usług)* oraz w II kwartale 2014 r. w pozycji *Depozyty na żądanie* danych niezgodnych z ewidencją księgową, co narusza § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (obowiązujący t.j. z dnia 15.10.2014 r. Dz. U. poz. 1773). Rozbieżności pomiędzy zapisami ewidencji księgowej, a danymi wynikającymi z ww. sprawozdań obrazuje poniższa tabela:

Okres sprawozdawczy	Rozbieżności w zakresie kolumny „Depozyty na żądanie” (kwota w zł)	Rozbieżności w zakresie kolumny „Pozostałe należności (z tytułu towarów i usług),” „Pozostałe należności (z tytułu innych (...))” (kwota w zł)
Od początku roku do dnia 31 marca 2014 r.	-	1,68
Od początku roku do dnia 30 czerwca 2014 r.	8,60	0,51
Od początku roku do dnia 30 września 2014 r.	-	2,09

II. Zalecenia pokontrolne:

Nieprawidłowości wymienione w pkt I2 ppkt 1 i 2 zostały wyeliminowane po jej zakończeniu, o czym jednostka poinformowała pismem z dnia 11.01.2016 r. i przedstawiła dokumenty na potwierdzenie.

Natomiast w celu wyeliminowania pozostałych nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości należy:

1. przestrzegać zapisów załącznika nr 3 pkt 3 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) oraz Zakładowego Planu Kont, w szczególności poprzez:
 - stosowanie zapisu technicznego do odpisów oraz zwrotów nadpłat na koncie 221 *Należności budżetowe*,
 - prawidłowe zamykanie konta 980 *Plan finansowy wydatków budżetowych*,
 - stosowanie dla odpisów uprzednio ujętych dochodów zmniejszenia poprzez ujęcie po stronie Wn konta 720 *Przychody z tytułu dochodów budżetowych*,
 - prawidłowe prowadzenie kont analitycznych do konta 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* oraz konta 851 *Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych*,
 - prawidłowe zapisy na koncie 223 *Rozliczenie wydatków budżetowych* oraz na koncie 013 *Pozostałe środki trwałe*,
 - prawidłowe ujmowanie w ewidencji księgowej darowizn, tj. strona Wn konta 013 w korespondencji ze stroną Ma konta 760 *Pozostałe przychody operacyjne*,
2. numerować listy płac w sposób zapewniający możliwość kontroli ciągłości numeracji, zgodnie z zapisami art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości,
3. terminowo ujmować w księgach pozostałe dochody z tytułu prawa do wynagrodzenia przysługującego na mocy art. 28 ustawy *Ordynacja podatkowa* oraz prawa do wynagrodzenia dla płatnika przysługującego na mocy art. 3 ust. 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz dokonywać ujęcia ww. dochodów ewidencji na koncie 760 *Pozostałe przychody operacyjne*,
4. weryfikować na bieżąco zapisy w księgach rachunkowych w celu wyeliminowania możliwości powstania niezgodności ze sporządzanymi przez jednostkę sprawozdaniami zgodnie z art. 24 ustawy o rachunkowości,
5. ujmować w prawidłowej wysokości w paragrafach klasyfikacji budżetowej wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego, zgodnie z klasyfikacją ujętą w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów (...),
6. ujmować dowody księgowe w ewidencji w kwotach z nich wynikających, zgodnie z art. 21 ust. 1 oraz art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
7. wprowadzić odpowiednie mechanizmy kontrolne w celu wyeliminowania możliwości popełnienia nieprawidłowości w naliczeniach pochodnych od wynagrodzeń zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt.3 ustawy o finansach publicznych,
8. rozliczać w księgach rachunkowych roku obrotowego na który przypadał termin inwentaryzacji, ujawnionej w trakcie rozliczenia inwentaryzacji różnicy między stanem rzeczywistym, a stanem wykazanym w księgach rachunkowych, zgodnie art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
9. wykazywać w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej oraz sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej dane wynikające ewidencji księgowej, zgodnie z § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
10. wykazywać w sprawozdaniach Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych dane wynikające z ewidencji księgowej, zgodnie z § 10 ust. 4 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Jolanta Żemło – Dyrektor Żłobka Samorządowego nr 12 „Bajkowy Domek”.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **12.02.2016 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.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

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