



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Kraków, 11. STY. 2018.....

BK-04.1711.30.2017

Pani
Danuta Opoczka
Dyrektor Żłobka Samorządowego nr 14
ul. Sienkiewicza 24
30-001 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 46/2017, podpisanego przez Zastępcę Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę kompleksową w zakresie gospodarki finansowej oraz oceny wiarygodności sprawozdań za 2016 r. w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrola w powyższym zakresie została przeprowadzona ze szczególnym uwzględnieniem niżej wymienionych ryzyk:

1. gromadzenia środków publicznych oraz ich rozdysponowywania niezgodnie z przepisami prawa,
2. sporządzania i przekazywania niewiarygodnych sprawozdań,
3. niezgodności procedur wewnętrznych z aktualnymi przepisami prawa i nieprzestrzegania tych procedur,
4. niefunkcjonowania kontroli zarządczej, w szczególności w zakresie określenia celów jednostki oraz zarządzania ryzykiem.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki w kontekście przyjętych ryzyk

1. Wyniki przeprowadzonej kontroli kompleksowej

Na podstawie przeprowadzonej kontroli ustalono, iż procedury kontroli zarządczej wprowadzone w jednostce opracowano w sposób dostosowany do specyfiki działania jednostki oraz podjęto działania zmierzające do tego, aby elementy kontroli zarządczej były stosowane w praktyce w działalności Żłobka. Wprowadzona przez Dyrektora jednostki polityka rachunkowości zawierała kompletne zapisy. Stosowane przez jednostkę zasady dotyczące: prowadzenia rachunkowości, obiegu dokumentów księgowych były zgodne z przyjętymi procedurami, jak również obowiązującymi przepisami, co świadczy o funkcjonowaniu i skuteczności mechanizmów kontroli zarządczej w szczególności w obszarze zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, o czym mowa w art. 68 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

Kontrola majątku nie ujawniła niegospodarnych działań w zakresie przyjmowania i likwidacji, składników majątkowych.

Działalność jednostki w obszarze gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych należy ocenić pozytywnie z zastrzeżeniami.

Kontrola wiarygodności sprawozdań budżetowych ujawniła, że wykazywano w nich dane niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, w szczególności w zakresie należności i zobowiązań, tj.

zewidencji księgowej prowadzonej na kontach zespołu 2-go księgi głównej. W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami w zakresie sporządzania sprawozdań Rb-28S i Rb-N oraz sprawozdania budżetowego Rb-Wsa, nie można dać zapewnienia o ich wiarygodności (z wyłączeniem sprawozdania Rb-27S sporządzonego wg stanu na dzień 31.12.2016 r., gdzie stwierdzono drobną różnicę, niemającą istotnego wpływu na prezentację danych).

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że sprawozdanie finansowe Żłobka Samorządowego nr 14 za 2016 r. obejmujące bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian funduszu jednostki, zostało sporządzone w oparciu o dane wynikające z ksiąg rachunkowych. Należy jednak zaznaczyć, iż ustalone w czasie badania wymienione poniżej w punkcie I.2 nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych miały wpływ na prezentację danych w ww. sprawozdaniach, zatem uznaje się je za wiarygodne z zastrzeżeniami.

Na podstawie analizy przedłożonej do badania dokumentacji, obejmującej w szczególności: procedury wewnętrzne, księgi rachunkowe i dowody księgowe za 2016 r. ustalono, iż w wymienionym powyżej zakresie kontroli zmaterializowały się ryzyka szczegółowo przedstawione w pkt I.2 niniejszego wystąpienia.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

w zakresie ryzyka: gromadzenie środków publicznych oraz ich rozdysponowywanie niezgodnie z przepisami prawa

- 1) odprowadzanie do Budżetu Miasta Krakowa uzyskanych przez Żłobek dochodów z naruszeniem terminów określonych w zarządzeniu nr 3474/2014 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 28 listopada 2015 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,
- 2) nieujęcie w ewidencji księgowej operacji dotyczącej zmniejszenia planu finansowego, czym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2016 r., Dz. U. poz. 1047 z późn. zm.) oraz zapisy określone w ust. 2 pkt 3 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 (tekst jednolity z 2013 r., Dz. U. poz. 289 z późn. zm.) w zakresie zasad prowadzenia ewidencji na koncie 980 Plan finansowy wydatków budżetowych,
- 3) ujmowanie w księgach rachunkowych dowodów księgowych (faktury VAT) w kwotach niższych niż z nich wynikające, tj. niezgodnie ze stanem rzeczywistym, co narusza art. 20 ust. 1 i 2 oraz art. 24 ust. 1, 2 i 3 ustawy o rachunkowości,
- 4) zaewidencjonowanie zwrotu na rachunek budżetu Miasta Krakowa niewykorzystanych do końca 2016 r. środków pieniężnych zapisem ujemnym na stronie Wn konta 130-1 Rachunek bieżący wydatków budżetowych w korespondencji ze stroną Ma konta 223 Rozliczenie wydatków budżetowych, co narusza zasady funkcjonowania konta 130 określone w ust. 1 pkt 17 załącznika nr 3 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...),
- 5) niewprowadzenie w wielu przypadkach w księgach rachunkowych treści zapisu, co uniemożliwiało powiązanie z konkretnym dowodem źródłowym, niezgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości (np. dow. księgowy 000510P/16(519)),
- 6) wypłacenie w grudniu 2016 r. pracownikowi jednostki nagrody niezgodnie z zapisami wynikającymi z art. 10 ust. 2 i ust. 6 Regulaminu wynagradzania oraz nieprzyznanie nagrody pracownikowi

przebywającemu na zwolnieniu lekarskim, co było niezgodne z zapisami art. 10 ust. 6 *Regulaminu wynagradzania*,

- 7) brak zachowania chronologii w zapisach na koncie 404 *Wynagrodzenia* - 4040 *Dodatkowe wynagrodzenie roczne*, co stanowi naruszenie art. 4 ust. 3 pkt 2 ustawy o *rachunkowości*, np. ujęcie operacji gospodarczej dotyczącej przeksięgowania kosztów na wynik finansowy (dow. księgowy 000572/16) z dnia 3.12.2016 r., a następnie dowodem księgowym nr 000574/16 ujęto koszty dotyczące naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- 8) nieweryfikowanie na bieżąco rozrachunków z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych i Urzędem Skarbowym, co skutkowało wykazywaniem w księgach rachunkowych zobowiązań w kwotach innych, niż wynikające z deklaracji i przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i Urzędu Skarbowego. Do dnia zakończenia kontroli nie wyjaśniono różnic na dzień 31.12.2016 r. na kontach 225-1 *Podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu umowy o pracę* i 229 *Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne* pomiędzy saldami i przelewami do ww. instytucji,
- 9) niewłaściwe, ze względu na rodzaj, klasyfikowanie kosztów z tytułu zakupów odzieży ochronnej dla pracowników, tj. w ramach *pozostałych kosztów rodzajowych* (konto 409 - *Pozostałe koszty rodzajowe*), zamiast *ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników* (konto 405 - *Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników*). W efekcie ww. koszty wykazano w niewłaściwej pozycji *Rachunku Zysków i Strat* za rok 2016,
- 10) nieodnotowywanie zakupów odzieży ochronnej i obuwia roboczego w kartach wyposażenia pracowników, do czego zobowiązują zapisy z § 50 ust. 3 obowiązującego w jednostce *Regulaminu Pracy* oraz § 8 pkt 3 rozporządzenia z dnia 28 maja 1996 r. w *sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika* (Dz. U. nr 62 poz. 286 z późn. zm.). Wyjątek stanowi karta pracownika zatrudnionego na stanowisku pracownika do prac lekkich,
- 11) nieterminowe regulowanie zobowiązań jednostki, co stanowi naruszenie zapisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o *finansach publicznych*,
- 12) ewidencjonowanie rocznej opłaty z tytułu ustanowienia trwałego zarządu w paragrafie 4480 *Podatek od nieruchomości*, a nie w paragrafie 4520 *Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego*, co narusza kryteria klasyfikowania wydatków określone w rozporządzeniu 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 z 2014 r., Dz. U. poz. 1053 z późn. zm.),
- 13) wykorzystanie do ewidencji rozrachunków wynagrodzeń z tytułu zawartych umów zlecenia konta 231 *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*, zamiast konta 232 *Rozrachunki ze zleceniobiorcami (osobami fizycznymi) niebędącymi pracownikami*, wskazanego w obowiązującym w jednostce *Zakładowym Planie Kont*, co pozostaje w sprzeczności z zapisami wynikającymi z wewnętrznych uregulowań jednostki tj. *Polityką rachunkowości* oraz *Zakładowym Planem Kont*,
- 14) niezapewnienie możliwości przeniesienia danych dotyczących stanu księgowego „*Gruntów*” oraz „*Budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej*” z ewidencji księgowej wprost do bilansu, poprzez niewyodrębnienie w *Zakładowym Planie Kont* właściwych kont służących do grupowania ww. składników, co narusza zasadę sprawdzalności ksiąg rachunkowych, określoną w art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o *rachunkowości*,
- 15) zaklasyfikowanie do konta 020 *Wartości niematerialne i prawne* obiektów niezgodnie z kryterium wartościowym ustalonym w obowiązującej w jednostce *Polityce rachunkowości*, w rozdziale – *Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego*,

- 16) wskazanie Głównego Księgowego jako osobę reprezentującą Gminę Miejską Kraków w umowach zlecenia zawartych przez jednostkę z dziennymi opiekunami, który nie posiada stosownego pełnomocnictwa do składania oświadczeń woli w imieniu Gminy Miejskiej Kraków, czym naruszono art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o *samorządzie gminnym* (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 446),
- 17) niezamieszczanie przez Głównego Księgowego na zawartych przez jednostkę umowach zlecenia podpisu potwierdzającego dokonanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym jednostki, co jest niezgodnie z wymogami wynikającymi z art. 54 ust. 1 pkt 3 ppkt a) oraz ust. 3 pkt 3 ustawy o *finansach publicznych*. Obowiązki Głównego Księgowego w tym zakresie wynikały również z udzielonego przez Skarbnika Miasta Krakowa upoważnienia nr 10/2011 z dnia 17 stycznia 2011 r. wydanego na podstawie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o *samorządzie gminnym* (tekst jednolity z 2001 r. Dz. U. 142, poz. 1591 z późn. zm.),
- 18) niesporządzenie na dzień przeprowadzania spisu z natury zestawienia sald inwentaryzowanych składników majątkowych, do czego zobowiązują zapisy art. 18 ust. 2 ustawy o *rachunkowości*,
- 19) dokonanie nieprawidłowego naliczenia odpisu na ZFŚS (Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych został zaniżony o kwotę 481,33 zł) w związku z błędnym wyliczeniem przeciętnej liczby zatrudnionych za 2016 r., co pozostaje w sprzeczności z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (tekst jednolity z 2015 r., Dz. U. poz. 111 z późn. zm.) oraz dokonanie zaokrąglenia naliczonego odpisu na ZFŚS, co pozostaje w sprzeczności z zapisami ww. przepisu,
- 20) udzielanie pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS niezgodnie z zapisami załącznika nr 10 do Regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- 21) ujmowanie w ewidencji księgowej wypłaty świadczenia „wczasy pod gruszą” na koncie 240 *Pozostałe rozrachunki*, co pozostaje w sprzeczności z uregulowaniem wewnętrznym jednostki, tj. *Polityką rachunkowości* oraz załącznikiem nr 3 do rozporządzenia w *sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...)* w zakresie funkcjonowania konta 240 *Pozostałe rozrachunki*,

w zakresie ryzyka: sporządzanie i przekazywanie niewiarygodnych sprawozdań

- 22) sporządzenie sprawozdania: *Rachunek zysków i strat, Zestawienie zmian w funduszu jednostki* w oparciu o dane, które były nieprawidłowo przeniesione z ksiąg rachunkowych. Wartość Funduszu wynikająca z ww. sprawozdania była niezgodna z kwotą wykazaną w bilansie jednostki. Nieprawidłowości te stanowiły naruszenie zasad wiernego i rzetelnego obrazu oraz wykazywania operacji gospodarczych zgodnie z treścią ekonomiczną, wyrażonych w art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o *rachunkowości*,
- 23) wykazanie w niżej wymienionych sprawozdaniach budżetowych danych niezgodnych z prowadzoną ewidencją księgową:
 - a) Rb-28S w zakresie kolumny „Plan (po zmianach)”, „Zaangażowanie”, „Wydatki wykonane”, „Zobowiązania ogółem” (roczne),
 - b) RB-27S w zakresie kolumny „Saldo końcowe należności pozostałych do zapłaty”, „Nadpłaty” (II kwartał),
 - c) Rb-N (II kwartał),co pozostaje w sprzeczności z zapisami § 9 ust. 1 i ust 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w *sprawie sprawozdawczości budżetowej* (tekst jednolity z 2016 r., Dz. U. poz. 1015 z późn. zm.) oraz zapisami rozdziału 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w *sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych* (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

II. Zalecenia pokontrolne

W celu wyeliminowania wyżej opisanych nieprawidłowości mających wpływ na zmaterializowanie się wskazanych ryzyk oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości należy:

- 1) uzyskane dochody odprowadzać na rachunek budżetu Miasta Krakowa, w terminach określonych w zarządzeniu Prezydenta Miasta Krakowa 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,
- 2) ujmować w księgach rachunkowych wszystkie operacje księgowe, w tym operacje dotyczące zmian w planie finansowym, do czego zobowiązują zapisy art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) oraz zapisy określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 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. z 2017 r. poz. 1911),
- 3) ujmować w księgach rachunkowych dowody księgowe (faktury VAT) w kwotach wynikających z dokumentów źródłowych, tj. zgodnie ze stanem rzeczywistym w myśl art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości,
- 4) zwrot niewykorzystanych do końca roku środków pieniężnych ujmować w księgach rachunkowych zgodnie z zapisami art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasadami funkcjonowania konta 130 Rachunek bieżący jednostki w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...),
- 5) ujmować treść operacji w zapisie w księgach rachunkowych, w celu umożliwienia powiązania zapisu z konkretnym dowodem źródłowym, zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości,
- 6) przyznawać i wypłać pracownikom Żłobka nagrody zgodnie z zapisami wynikającymi z obowiązującego w jednostce Regulaminu wynagradzania,
- 7) dokonywać zapisów w księgach rachunkowych w kolejności chronologicznej, zgodnie z art. 4 ust. 3 pkt 2 ustawy o rachunkowości,
- 8) weryfikować na bieżąco rozrachunki z ZUS i US, w celu wykazywania w księgach rachunkowych zobowiązań wynikających z kwot wykazanych uprzednio w deklaracjach przekazanych do ZUS i US,
- 9) klasyfikować koszty na odpowiednich kontach zespołu 4 - go, np. koszty z tytułu zakupów odzieży ochronnej dla pracowników ujmować na koncie 405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników,
- 10) zakupy odzieży ochronnej i obuwia roboczego dla pracowników odnotowywać w kartach wyposażenia, do czego zobowiązują zapisy z § 50 ust. 3 obowiązującego w jednostce Regulaminu Pracy oraz § 8 pkt 3 rozporządzenia z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. nr 62, poz. 286 z późn. zm.),
- 11) dokonywać terminowego regulowania zobowiązań jednostki zgodnie z zapisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.),
- 12) klasyfikować wydatki zgodnie z zapisami 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 z 2014 r., Dz. U. poz. 1053 z późn. zm.), a w

szczegółności opłaty z tytułu ustanowienia trwałego zarządu ujmować w paragrafie 4520 *Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego*,

- 13) stosować konto 232 - *Rozrachunki ze zleceniobiorcami (osobami fizycznymi) niebędącymi pracownikami* wskazane w obowiązującym w jednostce Zakładowym Planie Kont w zakresie ewidencji rozrachunków wynagrodzeń z tytułu umów zlecenia,
- 14) zapewnić możliwość przeniesienia danych dotyczących stanu „*Gruntów*” oraz „*Budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej*” z ewidencji księgowej wprost do bilansu, poprzez wyodrębnienie w ZPK właściwych kont służących do grupowania ww. składników, w myśl zasady sprawdzalności ksiąg rachunkowych, określonej w art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o *rachunkowości*,
- 15) klasyfikować do konta 020 *Wartości niematerialne i prawne* obiekty zgodnie z kryterium wartościowym ustalonym w *Polityce rachunkowości*, w rozdziale – *Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego*,
- 16) nie wskazywać jako osoby reprezentującej Gminę Miejską Kraków pracownika, który nie posiada stosownego pełnomocnictwa do składania oświadczeń woli w imieniu Gminy Miejskiej Kraków, otrzymanego w myśl art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o *samorządzie gminnym* (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 446),
- 17) na umowach zawartych przez jednostkę zamieszczać podpis Głównego Księgowego potwierdzający dokonanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym jednostki, zgodnie z wymogami art. 54 ust. 1 pkt 3 ppkt a) oraz ust. 3 pkt 3 ustawy o *finansach publicznych* oraz treścią upoważnienia nr 10/2011 wydanego przez Skarbnika Miasta Krakowa z dnia 17 stycznia 2011 r. na podstawie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o *samorządzie gminnym* (tekst jednolity z 2001 r. Dz. U. 142, poz 1591 z późn. zm.),
- 18) sporządzać na dzień przeprowadzania spisu z natury zestawienia sald inwentaryzowanych składników majątkowych, do czego zobowiązują zapisy art. 18 ust. 2 ustawy o *rachunkowości*,
- 19) dokonywać naliczenia odpisu na ZFŚS zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* oraz nie dokonywać zaokrąglenia naliczonego odpisu na ZFŚS w myśl. ww. przepisu,
- 20) udzielać pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 10 do Regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- 21) wypłaty świadczenia „wczasy pod gruszą” ujmować w ewidencji księgowej zgodnie z zapisami uregulowania wewnętrznego jednostki, tj. *Polityką rachunkowości* oraz załącznikiem nr 3 do rozporządzenia w *sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...)* w zakresie funkcjonowania konta 240 *Pozostałe rozrachunki*,
- 22) sporządzać sprawozdania: *Rachunek zysków i strat, Zestawienie zmian w funduszu jednostki* w oparciu o dane, które wynikają z ksiąg rachunkowych, w celu zachowania zasady wiernego i rzetelnego obrazu oraz wykazywania operacji gospodarczych zgodnie z treścią ekonomiczną, zgodnie z art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o *rachunkowości*,
- 23) wykazywać w sprawozdaniach budżetowych dane zgodne z prowadzoną ewidencją księgową w myśl zapisów § 9 ust. 1 i ust 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w *sprawie sprawozdawczości budżetowej* (tekst jednolity z 2016 r., Dz. U. poz. 1015 z późn. zm.) oraz zapisów rozdziału 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w *sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych* (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773),
- 24) rozważyć, w związku ze stwierdzonymi licznymi nieprawidłowościami, wyciągnięcie konsekwencji służbowych w stosunku do Głównego Księgowego jednostki, który odpowiada za ww. nieprawidłowości.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Danuta Opoczka – Dyrektor Żłobka Samorządowego nr 14 w Krakowie.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszego zalecenia proszę przesać w terminie do dnia **26.02.2018 roku** 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 Andrzej Kulig – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pan Michał Marszałek – Dyrektor Biura ds. Ochrony Zdrowia
3. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa