



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Kraków, 20 MAJ 2019

WK-04.1711.06.2019

Pan
Krzysztof Malec
Dyrektor Ośrodka Interwencji Kryzysowej
ul. Radziwiłłowska 8B
31-000 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Ośrodek Interwencji Kryzysowej

Przedmiot kontroli: Gospodarka finansowa oraz ocena wiarygodności sprawozdań za 2017 rok
z uwzględnieniem ostatniej inwentaryzacji

Termin przeprowadzenia kontroli: 14.01.2019 r. - 15.02.2019 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki:

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 6/2019, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę kompleksową w zakresie gospodarki finansowej za 2017 rok w kierowanej przez Pana jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrolę przeprowadzono metodą wrywkową, obejmując badaniem w szczególności rok 2017, z uwzględnieniem następujących 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.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji oraz dokonanej analizy prawidłowości funkcjonowania jednostki, ze szczególnym uwzględnieniem występowania wyżej

wymienionych ryzyk ustalono, że:

- sprawozdanie finansowe sporządzono prawidłowo, w oparciu o dane wynikające z ewidencji księgowej,
- objęte badaniem roczne i półroczne sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji rzetelnie odzwierciedlają dane wynikające z ewidencji księgowej. Natomiast w rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej stwierdzono rozbieżności w stosunku danych wynikającymi z ewidencji księgowej, zatem uznaje się je za wiarygodne z zastrzeżeniami,
- źródłem dochodów uzyskiwanych przez jednostkę było zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego od osób fizycznych oraz wynagrodzenie z tytułu wykonywania zadań związanych z ustalaniem prawa do świadczeń (...) z ubezpieczenia chorobowego. Dochody te gromadzono zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- wydatki realizowano zgodnie z przepisami prawa z zastrzeżeniem wydatków na wypłatę premii motywacyjnych dla pracowników,
- zobowiązania jednostki regulowane były terminowo,
- stwierdzono przypadki prowadzenia ewidencji księgowej z naruszeniem obowiązujących przepisów w zakresie wskazanym nieprawidłowościach. Jednakże skala tych nieprawidłowości nie wywarła istotnego wpływu na rzetelność ksiąg rachunkowych,
- jednostka przeprowadziła inwentaryzację aktywów i pasywów, w tym spis z natury składników majątkowych. Zastrzeżenia do poprawności dokonania i rozliczenia inwentaryzacji wskazano w wymienionych poniżej nieprawidłowościach.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono niżej sformułowane nieprawidłowości, które świadczą o zmaterializowaniu się ryzyk wskazanych do badania:

w zakresie ryzyka gromadzenia środków publicznych oraz ich rozdysponowywania niezgodnie z przepisami prawa:

- 1) niewskazywanie w umowach na świadczenie usług informatycznych oraz usług medycznych, jak również w części umów zlecenia nominalnej wartości zobowiązania, a tym samym niezapewnienie możliwości potwierdzenia, czy zobowiązanie mieści się w planie finansowym. Mając na uwadze art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), cyt.: „Jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków (...)”,
- 2) prowadzenie dokumentacji dotyczącej zużycia biletów MPK sposób nieprawidłowy, tj.:
 - a) nieujmowanie w rejestrze biletów MPK informacji o celu wyjazdu,
 - b) niezamieszczanie zarówno rejestrze jak i w miesięcznych rozliczeniach biletów MPK adnotacji potwierdzającej przeprowadzenie kontroli celowości zużycia biletów,
 - c) ujmowanie zapisów w księgach na podstawie dowodów PK (polecenie księgowania) dotyczących kosztów zużycia biletów bez podpisów potwierdzających sprawdzenie oraz zatwierdzenie dokumentu przez Dyrektora Ośrodka, czym naruszono art. 21 ust.

1 pkt 6 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 roku poz. 2342 z późn. zm.)¹,

- 3) realizowanie wydatków z tytułu podatków i opłat ujętych w §§: 4430, 4480 i 4520 bez pisemnej dyspozycji Dyrektora. Ponadto ujmowanie operacji w księgach rachunkowych w pozycji planu finansowego, niezgodnej ze wskazaną do zapłaty przez Dyrektora, lub też przeksięgowanie wydatków w ramach pozycji planu finansowego na podstawie dowodów PK niezatwierdzonych przez Dyrektora,
- 4) niedołączenie do dokumentacji jednostki pisemnych uzasadnień wysokości premii uznaniowych. Suma indywidualnych premii przyznanych w 2017 roku poszczególnym pracownikom kształtowała się na poziomie od 15% do 49,92% przychodów z tytułu wynagrodzeń zasadniczych uzyskanych w 2017 r. Mając na uwadze rozpiętość w kwotach premii udzielonych poszczególnym pracownikom, właściwym jest, aby Dyrektor jednostki gromadził stosowną dokumentację uzasadniającą wysokość przyznanych premii, zapewniając tym samym wykazanie, że wydatki na premie są celowe, tj. realizowane zgodnie z zasadą, o której mowa art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,
- 5) niesporządzanie zawiadomienia o przyznaniu pracownikowi nagrody, czym naruszono art. 105 ustawy z dnia 26.06.1974 r. Kodeks pracy² (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 roku poz. 1666 z późn. zm.),
- 6) wydatkowanie środków publicznych na wypłatę premii dla pracowników w wysokości przekraczającej o 61.793,02 zł wielkość planowanego na ten cel funduszu premiowego oraz ustalenie wielkości tego funduszu w kwocie o 39.420,00 zł wyżej względem wielkości obliczonej na zasadach określonych w Regulaminie wynagradzania. Powyższe działanie narusza zasady dokonywania wydatków określone w art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w myśl których wydatki publiczne powinny być realizowane zgodnie z przepisami regulującymi zasady ich rozdysponowania. Należy przy tym dodać, że w 2018 roku wprowadzono w życie nowy Regulamin wynagradzania, który nie określał zasad tworzenia funduszu premiowego, a tym samym nie zapewniał możliwości należytego planowania środków na wydatki na ten cel,
- 7) określenie w sposób nieprecyzyjny przedmiotu umowy zlecenia zawartej z radcą prawnym, co w przypadku nieprawidłowej realizacji umowy przez zleceniobiorcę może rodzić ryzyko trudności w dochodzeniu ewentualnych roszczeń,
- 8) obliczenie odpisu na ZFŚS na rok 2017 niezgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r. poz. 2191 z późn. zm.)³. W konsekwencji na rachunek ZFŚS została przekazana kwota o 3.131,72 zł niższa, niż wynikało z prawidłowego wyliczenia,
- 9) nieprzestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29.01.2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 roku poz. 167), poprzez:
 - nieokreślenie rodzaju i klasy środka transportu wskazanego do odbycia podróży służbowej (Polecenie wyjazdu służbowego nr 3 i nr 4), czym naruszono wymogi wynikające z § 3 ust. 1 tego rozporządzenia,

¹ Obecnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2019 roku poz. 351

² Obecnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz.U. z 2018 roku poz. 917 (z późn. zm.)

³ Obecnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2018 r. poz. 1316 (z późn. zm.)

- niewypłacenie diety przeznaczonej na pokrycie zwiększonych kosztów żywienia z tytułu podróży, czym naruszono § 2 pkt 1, w związku z § 7 ust. 1-4 rozporządzenia,
 - nierozliczenie kosztów podróży odbytej przez Dyrektora Ośrodka, pomimo braku pisemnego oświadczenia o ewentualnym zrzeczeniu się przez Dyrektora przysługujących mu z tego tytułu świadczeń,
- 10) klasyfikowanie wydatków niezgodnie z kryteriami określonymi 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 (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), w tym ujęcie:
- zakupu biletów MPK, w ramach § 4410 Podróże służbowe krajowe, zamiast w § 4300 Zakup usług pozostałych,
 - opłat za przyłączenie do miejskiej sieci ciepłowniczej w §§: 4270 Zakup usług remontowych i 4300 Zakup usług pozostałych, zamiast w § 4260 Zakup energii,
 - rat spłaty telefonów komórkowych w § 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych, zamiast w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia,

w zakresie sporządzania i przekazywania niewiarygodnych sprawozdań:

- 11) nieprowadzenie ewidencji szczegółowej wg podziałek klasyfikacji budżetowej do konta 760 Pozostałe przychody operacyjne, tj. niezgodnie z wymogami wynikającymi z zasad funkcjonowania kont zespołu 7, określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 760)⁴,
- 12) ujęcie w księgach rachunkowych roku 2018, zamiast roku 2017 faktur wystawionych w styczniu 2018 roku, które wpłynęły do jednostki przed 25 stycznia i dokumentowały koszty poniesione w 2017 r., czym naruszono art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz obowiązujące w jednostce zasady rachunkowości, w tym:
- faktury z tytułu opłat zmiennych za dostawy energii cieplnej w kwocie 1.149,51 zł,
 - faktury z tytułu zużycia energii elektrycznej w kwocie 943,20 zł.
- Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości, jeśli faktura dokumentująca operacje danego roku wpłynęła do jednostki do 25 stycznia roku następnego, należy ją ująć w księgach rachunkowych w okresie, którego dotyczy,
- 13) nieodzwierciedlenie w księgach rachunkowych Ośrodka i sporządzonym na ich podstawie sprawozdaniu finansowym, faktycznych kosztów zużycia energii ponoszonych w związku z funkcjonowaniem Ośrodka, co narusza art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Koszty zużycia energii cieplnej (do dnia 18.12.2017 r.) oraz zużycia wody i odprowadzania ścieków generowane przez Ośrodek, opłacane były przez sąsiadujący Dom Pomocy Społecznej (jednostka organizacyjna Gminy Miejskiej Kraków), który nie obciążał Ośrodka z tytułu refundacji kosztów,
- 14) nieujęcie w ewidencji pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych poniższych składników:
- zestawu do podpisu elektronicznego zakupionego na 2 lata. Zestaw spełniał warunki do uznania go za środek trwały, w myśl definicji określonej w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości. Ponadto zgodnie z zasadami wyceny i ewidencji środków trwałych

⁴ Obecnie obowiązuje rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...) (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911).

- ustalonymi w dokumentacji opisującej politykę rachunkowości Ośrodka, składnik ten winien zostać zaliczony do pozostałych środków trwałych,
- licencji na użytkowanie programu komputerowego, tj. kosztów nabycia nowego modułu (pakiet: „Interwencja”) programu komputerowego Cogisoft oraz kosztów nabycia praw do korzystania z tego programu przez większą liczbę użytkowników, w łącznej kwocie 4.920,00 zł, czym naruszono art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości. Ponadto, zakupy te sfinansowano ze środków na wydatki bieżące, zamiast na wydatki inwestycyjne, czym naruszono art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych,
 - trzech aparatów telefonicznych o łącznej wartości 1.859,76 zł zakupionych w 2015 roku u operatora usług telekomunikacyjnych, których spłata została rozłożona na raty. Faktury za ww. zakup nie ujęto w księgach rachunkowych Ośrodka, co narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. W jednostce przyjęto nieprawidłową zasadę ujmowania rat w koszty łącznie z opłatami za usługi telekomunikacyjne, na podstawie bieżących faktur, które zawierały pozycję dotyczącą rozliczenia z tytułu spłat rat (pozycja: opłaty doliczone do faktury), czym naruszono art. 4 ust. 2 ww. ustawy,
- 15) ewidencjonowanie kosztów poniesionych w 2017 roku na kontach zespołu 4 i 7 niezgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...), w tym ujęcie:
- opłat za wykonanie przyłączy w łącznej kwocie 19.817,46 zł na koncie 402 Usługi obce, zamiast na koncie 761 Pozostałe koszty operacyjne,
 - kosztów ubezpieczenia mienia w kwocie 999,99 zł na koncie 403 Podatki i opłaty, zamiast na koncie 409 Pozostałe koszty rodzajowe,
- 16) naruszenie zasad funkcjonowania kont: 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego i 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat, określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...), poprzez:
- nieujęcie na koncie 999 zaangażowania środków wynikających z umów zlecenia nr: 6, 8, 9, 10, 12, 15, 16, 17, 18/2017 zawartych na okres obejmujący lata 2018 i 2019, dotyczących realizacji projektu ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego,
 - angażowanie niektórych wydatków na koncie 998 na podstawie faktur lub list płac, zamiast na podstawie uprzednio zawartych umów,
- 17) prowadzenie ewidencji analitycznej do kont rozrachunkowych zespołu 2 w sposób nieprawidłowy, bez szczegółowości wg pozycji planu finansowego (z wyjątkiem kont 229 i 225), co skutkowało brakiem możliwości bezpośredniego przeniesienia danych z ksiąg rachunkowych do sprawozdania Rb-28S w zakresie zobowiązań, czym naruszono art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości,
- 18) wykazanie w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28 za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. danych niezgodnych w kolumnie zobowiązania z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (pomiędzy poszczególnymi pozycjami planu finansowego dotyczącymi wydatków na wynagrodzenia), czym naruszono § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity: Dz. U. 2016 r. poz. 1015 z późn. zm)⁵,

⁵ Obecnie obowiązuje rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2018 r. poz. 109 z późn. zm.)

- 19) nieprzestrzeganie instrukcji sporządzania sprawozdań Rb-28S określonej w rozdziale 4 załącznika nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, poprzez wykazywanie w kolumnie: „Wydatki wykonane” sprawozdania wielkości wydatków wynikających z ewidencji prowadzonej na koncie pozabilansowym 980 *Plan finansowy wydatków budżetowych*, zamiast na podstawie księgowości analitycznej do rachunku bieżącego,
- 20) niezastosowanie technicznego zapisu ujemnego na koncie 130 *Rachunek bieżący jednostki* do operacji refundacji środków między rachunkami bankowymi, co narusza zasady funkcjonowania konta określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...). W efekcie obroty konta 130 były wyższe względem wydatków wykonanych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych Rb-28S, jak również względem ewidencji szczegółowej prowadzonej do tego konta, co dodatkowo narusza art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,

w zakresie niezgodności procedur wewnętrznych z aktualnymi przepisami prawa i nieprzestrzegania tych procedur:

- 21) nieprawidłowe opracowanie *Regulaminu wynagradzania*, poprzez:
- niedostosowanie wymagań kwalifikacyjnych (wykształcenia oraz umiejętności zawodowych) na stanowiskach pracy: „starszy administrator”, „administrator”, „starszy terapeuta”, „terapeuta” „specjalista pracy socjalnej”, „starszy specjalista pracy socjalnej” do minimalnych wymagań określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity: Dz. U z 2014 r. poz. 1786 z późn. zm.)⁶, czym naruszono art. 39 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 roku poz. 902 z późn. zm.)⁷, w związku z § 3 ust. 2 pkt 2 ww. rozporządzenia,
 - nieokreślenie zasad tworzenia funduszu nagród, jak również zasad ustalania nagrody indywidualnej, w tym maksymalnej wysokości nagrody,
- 22) opracowanie w sposób nieprawidłowy „*Regulaminu udzielania zamówień, finansowanych ze środków publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro (netto)*”, w szczególności poprzez:
- ustalenie w procedurze niespójnych form wyboru wykonawcy dla zamówienia o wartości powyżej 15.000 euro. W § 1 Regulaminu wskazano, jako właściwą formę - ogłoszenie na stronie internetowej, a w § 4 określono procedurę postępowania w formie zapytania ofertowego skierowanego do co najmniej 3 wykonawców,
 - niedostosowanie progu zamówień, dla których postępowanie o udzielenie zamówienia wymaga dokumentowania w formie protokołu do faktycznej wartości udzielanych przez jednostkę zamówień,
- 23) nieokreślenie w procedurach wewnętrznych dolnej granicy wartości składników majątku, które należy ujmować w księgach rachunkowych na koncie 013 *Pozostałe środki trwałe*, przez co w praktyce stosowano niejednolite zasady ewidencji majątku,
- 24) nieprzestrzeganie § 4 ust. 4 *Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych* dotyczącego obowiązku złożenia oświadczenia o dochodach w przypadku ubiegania się przez pracownika o pożyczkę mieszkaniową. Ponadto w przedłożonej do kontroli

⁶ Obecnie obowiązuje w rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.)

⁷ Obecnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2018 roku poz. 1260 (z późn. zm.)

dokumentacji związanej z przyznaniem pożyczek brak było adnotacji/potwierdzenia zastosowania kryterium socjalnego wyrażonego w art. 8 ust. 1 ustawy o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*,

- 25) ewidencjonowanie stanu niewykorzystanych biletów MPK i znaczków pocztowych na koncie 234 *Pozostałe rozrachunki z pracownikami*, które zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia w *sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...)* służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami, a nie do ewidencji zapasów materiałów,
- 26) przeprowadzenie inwentaryzacji z naruszeniem art. 26 ust. 1 i art. 27 ust. 1 ustawy o *rachunkowości* w związku z:
- a) zastosowaniem niewłaściwej metody inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych, tj. dokonanie spisu z natury zamiast weryfikacji sald,
 - b) nieudokumentowanie przeprowadzenia weryfikacji stanu kont zespołu 8,
 - c) nieprzedłożenie dokumentu potwierdzającego dokonanie rozliczenia inwentaryzacji, zawierającego powiązanie składników majątku ujętych w ewidencji z poszczególnym pozycjami i numerami arkusza spisu z natury,

w zakresie braku funkcjonowania kontroli zarządczej, w szczególności w zakresie określenia celów jednostki oraz zarządzania ryzykiem:

- 27) niezapewnienie prawidłowej realizacji celów kontroli zarządczej w obszarze zarządzania ryzykiem, a w szczególności:
- nierealizowanie w 2017 roku postanowień § 5 zarządzenia Dyrektora Ośrodka w *sprawie systemu kontroli zarządczej* dotyczącego zarządzania ryzykiem (do kontroli nie przedłożono żadnej dokumentacji w tym zakresie),
 - nieokreślenie zasad definiowania mierników oraz nieuwzględnienie obowiązku dokonywania oceny stopnia realizacji celów i zadań przyjętych na dany rok.

II. Zalecenia:

W celu wyeliminowania stwierdzonych podczas kontroli nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości należy:

w zakresie ryzyka gromadzenia środków publicznych oraz ich rozdysponowywania niezgodnie z przepisami prawa:

- 1) określać w umowach nominalną wartość zobowiązania, zapewniając tym samym możliwość stwierdzenia, czy zobowiązanie mieści się w planie finansowym jednostki, stosownie do wytycznych zawartych w art. 46 ust. 1 ustawy o *finansach publicznych*,
- 2) ujmować w rejestrze zużycia biletów MPK informację wskazującą cel wyjazdu. Ponadto, sprawdzać i zatwierdzać do ujęcia w księgach rachunkowych dowody PK dokumentujące koszty zużycia biletów, stosownie do wymogów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o *rachunkowości*,
- 3) realizować wydatki na podstawie pisemnej dyspozycji (zatwierdzenia) Dyrektora oraz ujmować operacje w księgach rachunkowych w ramach pozycji planu finansowego wskazanej do zapłaty przez Dyrektora. Przeksięgowania wydatków w ramach pozycji planu finansowego dokonywać na podstawie dowodów PK zatwierdzonych przez Dyrektora,
- 4) dołączać do dokumentacji związanej z naliczeniem wynagrodzeń pisemne uzasadnienia wysokości przyznanych premii uznaniowych, zapewniając tym samym wykazanie, że kwoty premii zostały ustalone z zachowaniem zasady określonej w art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o *finansach publicznych*,

- 5) sporządzać i dołączać do akt osobowych zawiadomienia o przyznaniu nagrody pracownikowi, stosownie do art. 105 *Kodeksu pracy*,
- 6) wydatkować środki publiczne na wypłatę premii dla pracowników w wielkości nieprzekraczającej funduszu utworzonego na ten cel, obliczonego zgodnie z zasadami określonymi w wewnętrznych regulaminach, respektując tym samym przepisy art. 44 ust. 2 ustawy o *finansach publicznych*,
- 7) określać precyzyjnie przedmiot i zakres umowy zlecenia, zapewniając tym samym możliwość dochodzenia roszczeń w przypadku nieprawidłowego realizowania umowy przez zleceniobiorcę,
- 8) obliczać odpis na ZFŚS zgodnie z przepisami ustawy o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*. Ponadto skorygować błędnie obliczony odpis na rok 2017,
- 9) przestrzegać przepisów rozporządzenia w *sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej*, a w szczególności:
 - określać w Poleceniu wyjazdu służbowego rodzaj i klasę środka transportu wskazanego do odbycia podróży,
 - wypłacać diety przeznaczone na pokrycie zwiększonych kosztów wyżywienia obliczone zgodnie z § 2 pkt 1, w związku z § 7 ust. 1-4 rozporządzenia. Do rachunku kosztu podróży załączać dokumentację dotyczącą kwestii zapewnienia/ niezapewnienia żywienia,
 - dokonywać zwrotu kosztów podróży służbowych odbytych na podstawie wydanego polecenia wyjazdu służbowego. Ewentualne zrzeczenie się świadczeń przysługujących z tego tytułu dokumentować oświadczeniem pracownika,
- 10) klasyfikować wydatki do właściwych paragrafów, zgodnie z kryteriami określonymi w załączniku nr 4 do rozporządzenia w *sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł*,

w zakresie sporządzania i przekazywania niewiarygodnych sprawozdań:

- 11) prowadzić ewidencję szczegółową do konta 760 wg podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z wymogami wynikającymi z zasad funkcjonowania kont zespołu 7 określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia w *sprawie rachunkowości oraz planów kont (...)*,
- 12) ujmować koszty w księgach rachunkowych roku, w którym zostały poniesione, zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o *rachunkowości*,
- 13) podjąć działania zmierzające do rozliczania przez sąsiadujący Dom Pomocy Społecznej (jednostka organizacyjna Gminy Miejskiej Kraków) na rzecz Ośrodka kosztów zużycia wody i odprowadzania ścieków ponoszonych w związku z funkcjonowaniem Ośrodka, zapewniając tym samym odzwierciedlenie w księgach rachunkowych i prezentowanie w sprawozdaniu finansowym Ośrodka faktycznych kosztów działalności operacyjnej, stosownie do wymogów art. 4 ust. 1 ustawy o *rachunkowości*,
- 14) ujmować w ewidencji rzeczowych składników majątku trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych wszystkie składniki spełniające kryteria uznania ich za te składniki aktywów, w myśl definicji określonych w art. 3 ust. 1 pkt 14 i 15 ustawy o *rachunkowości*,
- 15) ewidencjonować koszty na właściwych kontach zespołu 4 i 7, zgodnie z kryteriami ujmowania operacji na tych kontach, określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia w *sprawie rachunkowości oraz planów kont (...)*,

- 16) prowadzić ewidencję pozabilansową na kontach: 998 i 999 zgodnie z zasadami ich funkcjonowania, określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...),
- 17) prowadzić ewidencję szczegółową do kont rozrachunkowych zespołu 2 w szczególności wg pozycji planu finansowego, stosowanie do przepisów art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości, zapewniając tym samym uzyskanie danych podlegających przeniesieniu wprost do sprawozdania Rb-28S w zakresie zobowiązań,
- 18) wykazywać w sprawozdaniach budżetowych Rb-28S dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej stosownie do § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
- 19) przestrzegać instrukcji sporządzania sprawozdań Rb-28S określonej w rozdziale 4 załącznika nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej w zakresie zasad wykazywania danych w kolumnie: „Wydatki wykonane” tego sprawozdania, tj. na podstawie ewidencji analitycznej do konta 130, a nie na podstawie ewidencji do konta pozabilansowego 980,
- 20) stosować techniczny zapis ujemny na koncie 130 do operacji refundacji środków między rachunkami bankowymi, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...),

w zakresie niezgodności procedur wewnętrznych z aktualnymi przepisami prawa i nieprzestrzegania tych procedur:

- 21) opracować prawidłowo Regulamin wynagradzania, a w szczególności dostosować jego treść do przepisów ustawy o pracownikach samorządowych i rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz określić w nim zasady tworzenia funduszu nagród i przyznawania nagród indywidualnych,
- 22) opracować w sposób prawidłowy „Regulamin udzielania zamówień, finansowanych ze środków publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro (netto)”, a w szczególności:
 - określić w sposób jednoznaczny formy wyboru wykonawcy zamówienia w ramach wyodrębnionych trybów,
 - dostosować próg zamówień, dla których postępowanie o udzielenie zamówienia wymaga dokumentowania w formie protokołu do faktycznej wartości udzielanych zamówień,
- 23) ustalić w wewnętrznych regulacjach dolną granicę wartości składników majątku, które należy ujmować w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013,
- 24) przestrzegać ustaleń zawartych w § 4 ust. 4 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dotyczącego obowiązku złożenia oświadczenia o dochodach oraz stosować kryterium socjalne, o którym mowa w art. 8 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych w odniesieniu do udzielanych pożyczek na cele mieszkaniowe,
- 25) ustalić w wewnętrznych regulacjach zasady ewidencji stanu niewykorzystanych biletów MPK i znaczków pocztowych, natomiast na koncie 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami ujmować wyłącznie operacje gospodarcze zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont,
- 26) przeprowadzać inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych oraz kont zespołu 8 drogą weryfikacji zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Ponadto ujmować w dokumentacji inwentaryzacyjnej rozliczenie świadczące o powiązaniu poszczególnych

składników majątku ujętych w ewidencji z pozycjami arkusza spisu z natury,
w zakresie braku funkcjonowania kontroli zarządczej, w szczególności w zakresie określenia celów jednostki oraz zarządzania ryzykiem

27) przestrzegać ustaleń dotyczących zarządzania ryzykiem zawartych w procedurze wprowadzonej zarządzeniem Dyrektora w sprawie systemu kontroli zarządczej. Ponadto uszczegółowić powyższe procedury w zakresie zasad definiowania mierników realizacji celów i zadań, a także uwzględnić obowiązek dokonywania oceny stopnia realizacji celów i zadań przyjętych na dany rok.

Proszę wyeliminować również inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pan Krzysztof Malec – Dyrektor Ośrodka Interwencji Kryzysowej.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz

V. Termin sporządzenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie zawierające odniesienie do każdego ze sformułowanych zaleceń pokontrolnych wraz z podaniem terminu i sposobu jego realizacji proszę przesłać w terminie do dnia **25.06.2019 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, ul. Bracka 10.

z up. PREZYDENTA MIASTA

Andrzej Kulig
Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa

Otrzymują:

1. Adresat
2. Aa.

Do wiadomości:

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