



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

10 STY. 2023

Kraków,

KE-04.1711.20.2022.BS

Pani
Danuta Skotniczna-Czech
Dyrektor
Żłobka Samorządowego nr 18
ul. Mazowiecka 30a, 30-019 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Żłobek Samorządowy nr 18
ul. Mazowiecka 30a, 30-019 Kraków

Przedmiot kontroli: funkcjonowanie kontroli zarządczej w wybranych obszarach w 2021 roku

Termin przeprowadzenia kontroli: 17.10.2022 r. - 08.11.2022 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 30/2022, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa w dniu 12.10.2022 r., kontrolę problemową w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w wybranych obszarach w 2021 r. w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole.

Badanie przeprowadzono metodą wyrywkową, 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 2021 r. poz. 305 z późn. zm.)¹ w niżej wymienionych obszarach:

- skuteczność i efektywność działania oraz zarządzania ryzykiem,
- wiarygodność sprawozdań,
- ochrona zasobów.

¹ Aktualnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji należy stwierdzić, że Dyrektor jednostki podejmował działania związane z prawidłowym funkcjonowaniem kontroli zarządczej. Świadczą o tym przedłożone do kontroli: bilans oraz rachunek zysków i strat za 2021 r., a także wymienione niżej sprawozdania budżetowe oraz z operacji finansowych, sporządzone wg stanu na 30.06.2021 r. i 31.12.2021 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. Zamówienia o wartości netto nieprzekraczającej kwoty 130.000,00 zł realizowane były zgodnie z obowiązującą w jednostce procedurą i udokumentowane z należytą starannością.

Jednak w wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości, świadczące o częściowym zmaterializowaniu się ryzyka wskazanego na wstępie wystąpienia, tj.:

- 1) zawarcie w obowiązujących w jednostce unormowaniach wewnętrznych, tj. *Polityce rachunkowości i Instrukcji ewidencji inwentarza* niespójnych zasad ewidencji składników majątku:
 - a) w zakresie określenia przedziałów wartościowych, pozwalających na prawidłowe zakwalifikowanie składników majątku stanowiących pozostałe środki trwałe lub niskocenne składniki majątku (objęte ewidencją ilościową) oraz w zakresie zasad ewidencji mebli,
 - b) nieokreślenie zasad ewidencji środków trwałych o wartości poniżej 500,00 zł,
- 2) sklasyfikowanie niżej wymienionych wydatków niezgodnie z rozporządzeniem 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.)²:
 - a) za nadzór miejscowy nad robotami i zgodnością z projektem, nadzór zamiejscowy weryfikację wątpliwości wykonawcy oraz wprowadzanie zmian zamiennych – w paragrafie 4270 *Zakup usług remontowych* zamiast 4300 *Zakup usług pozostałych*,
 - b) za pełnienie funkcji inspektora nadzoru ze strony zamawiającego podczas remontu pomieszczeń – w paragrafie 4270 zamiast w 4300,
 - c) za naprawę laptopa – w paragrafie 4300 zamiast 4270,
 - d) opłatę za nośnik energii cieplnej – w paragrafie 4300 zamiast 4260 *Zakup energii*,
- 3) nieprawidłowe prowadzenie ewidencji niektórych składników majątku, poprzez:
 - a) opisywanie miejsca użytkowania poszczególnych przedmiotów w sposób nietrwały (ołówkiem), niezgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.)³,
 - b) wyksięgowanie wycofanych z użytkowania składników majątku stanowiących pozostałe środki trwałe z ewidencji syntetycznej – pod datą 30.09.2021 r., natomiast z ewidencji analitycznej – pod datą 31.08.2021 r., tj. niezgodnie z art. 20 ust. 1 w powiązaniu z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,

² Aktualnie obowiązuje tekst jednolity rozporządzenia ogłoszony w Dz. U. z 2022 r. poz. 513,

³ Aktualnie obowiązuje tekst jednolity ustawy opublikowany w Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.

- 4) nieprawidłowe realizowanie przez jednostkę obowiązku sporządzania deklaracji oraz dokonywania wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON), poprzez:
 - a) złożenie *Deklaracji rocznej wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych DEK-R* – rozliczenie wpłat za 2021 rok w dniu 03.02.2022 r., tj. po terminie określonym w art. 21 ust. 2f pkt 3) ustawy o rehabilitacji zawodowej (...),
 - b) przekazanie należnych wpłaty za wrzesień i październik 2021 r. w dniu 15 grudnia 2021 r., tj. po terminie wskazanym w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 573 z późn. zm.),
- 5) niezapewnienie prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej w obszarze skuteczności i efektywności działania oraz zarządzania ryzykiem, poprzez:
 - a) sformułowanie celów do zrealizowania w 2021 r. w sposób nieprecyzyjny i niemierzalny, a ponadto wynikających z działalności statutowej jednostki,
 - b) nieoszacowanie punktowej oceny (istotności) oraz priorytetu kierownictwa dla sześciu spośród dziesięciu ryzyk opisanych w *Rejestrze ryzyka*.
Szczegółowe wytyczne w zakresie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, jak również formułowania celów oraz wyznaczania mierników i wskaźników, określone zostały odpowiednio: 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).

II. Zalecenia pokontrolne

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

- 1) ujednolicić zapisy *Polityki rachunkowości* i *Instrukcji ewidencji inwentarza* w zakresie zasad gospodarowania składnikami majątku Żłobka oraz określić zasady ewidencji środków trwałych o wartości poniżej 500,00 zł,
- 2) klasyfikować poniesione przez jednostkę wydatki budżetowe zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów (...),
- 3) prowadzić ewidencję majątku zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz prawidłowo opracowanymi procedurami wewnętrznymi, w szczególności poprzez:
 - a) dokonywanie zapisów w księgach inwentarzowych w sposób trwały,
 - b) wyksięgowywanie wycofanych z użytkowania składników majątku z ewidencji syntetycznej i analitycznej zgodnie z art. 20 ust. 1 w powiązaniu z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- 4) realizować w sposób zgodny z ustawą o rehabilitacji zawodowej (...) obowiązek sporządzania i przekazywania stosownych informacji lub deklaracji oraz dokonywania wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON), poprzez terminowe:
 - a) składanie stosownych informacji lub deklaracji, w szczególności Deklaracji rocznej wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych DEK-R,
 - b) przekazywanie należnych wpłat na rachunek PFRON,

- 5) zapewnić prawidłowe funkcjonowanie kontroli zarządczej w obszarze skuteczności działania i zarządzania ryzykiem, m.in. poprzez wyznaczenie w sposób prawidłowy celów do zrealizowania przez jednostkę na dany rok oraz wskazanie poziomu istotności (punktowej oceny) i priorytetu kierownictwa dla wszystkich ryzyk zawartych w *Rejestrze ryzyka*, zgodnie z przyjętą w jednostce procedurą w zakresie kontroli zarządczej.

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 Danuta Skotniczna-Czech - Dyrektor Żłobka Samorządowego nr 18 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 przesać do dnia **10.02.2023 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia Urzędu Miasta Krakowa, ul. Sarego 4.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat,
2. aa.

Do wiadomości:

1. Pan Andrzej Kulig – I Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa ds. Polityki Społecznej i Komunikacji,
2. Pani Elżbieta Kois-Żurek – Dyrektor Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia,
3. Pani Małgorzata Okarmus – Skarbnik Miasta Krakowa.