



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Kraków, 03 LIP. 2023

KE-04.1711.21.2022.BK

Pani  
Małgorzata Wosik  
Dyrektor  
Żłobka Samorządowego Nr 25  
ul. Ehrenberga 3  
31-309 Kraków

## Wystąpienie pokontrolne

**Podmiot kontrolowany:** Żłobek Samorządowy Nr 25 ul. Ehrenberga 3 w Krakowie

**Przedmiot kontroli:** realizacja zaleceń pokontrolnych sformułowanych po ostatniej kontroli kompleksowej w wystąpieniu BK-041711.24.2018 r. z 2 kwietnia 2019 r.

**Termin przeprowadzenia kontroli:** 07.11.2022 r. – 09.12.2022 r.

### I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 32/2022, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa w dniu 28.10.2022 r., kontrolę sprawdzającą w kierowanej przez Panią jednostce w zakresie realizacji zaleceń sformułowanych po ostatniej kontroli kompleksowej, których wyniki zostały przedstawione w protokole z dnia 29 grudnia 2022 roku.

Badaniem objęto rok 2021 r, uwzględniając wystąpienie ryzyka niewykonania zaleceń. W wyniku kontroli stwierdzono, że w jednostce podjęto działania mające na celu zrealizowanie zaleceń, choć ustalenia kontroli wykazały, że w sposób kompletny i prawidłowy wykonano 21 spośród 28 zaleceń, 4 zalecenia zostały częściowo zrealizowane a 3 zaleceń nie wykonano. Zatem ryzyko niewykonania zaleceń pokontrolnych częściowo zmaterializowało się. Ponadto w trakcie prowadzenia badania ujawniono inne wymienione na następnych stronach nieprawidłowości, tj.:

1) niewykonanie lub częściowe zrealizowanie niżej wymienionych zaleceń pokontrolnych sformułowanych po kontroli kompleksowej, tj.:

zalecenia niezrealizowane tj.:

- **zalecenie nr 11** - cyt.: „wykazywać w sprawozdaniach budżetowych Rb-28S i Rb -27S dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra w sprawozdawczości budżetowej”,
- **zalecenie nr 12** - cyt.: „ujmować zmiany w planie finansowym rejestrowane na koncie 980 Plan finansowy wydatków pod datą ich dokonania, zapewniając możliwość bieżącej kontroli wykonania planu finansowego (na dany dzień)”,
- **zalecenie nr 28** - cyt.: „realizować prawidłowo postanowienia określone w dokumencie pn. „System Kontroli Zarządczej” regulującym kwestie funkcjonowania kontroli zarządczej w Żłobku.

zalecenia częściowo niezrealizowane, tj.:

- **zalecenie nr 13** - cyt.: „prowadzić ewidencję zaangażowania zgodnie z zasadami funkcjonowania kont pozabilansowych: 998, 999, określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont(...)”  
Zalecenie nr 13 uznaje się za zrealizowane częściowo w związku wystąpieniem przypadków angażowania umów z opóźnieniem lub dwukrotnego ewidencjonowania operacji na koncie 998,
- **zalecenie nr 16** - cyt.: „skorygować wartość brutto budynku widniejącą w karcie środka, uwzględniając w niej koszty modernizacji budynku przeprowadzonej w 2009 r. oraz prawidłową wielkość kosztów modernizacji wykonanej w 2014 r., zgodnie z art. 28 ust. 8 ustawy o rachunkowości, a także skorygować błędnie obliczony roczny odpis amortyzacji budynku za rok 2017. Amortyzację za kolejne lata obliczać prawidłowo od wartości brutto środka trwałego według ustalonej stawki i metody amortyzacji”.  
Zalecenie nr 16 uznaje się za zrealizowane częściowo w związku błędnym obliczeniem odpisu amortyzacyjnego za rok 2021,
- **Zalecenie nr 19** - cyt.: „wprowadzać do ksiąg rachunkowych przypisy zobowiązań wyłącznie na podstawie właściwych dowodów źródłowych dokumentujących zdarzenie, zgodnie z art. 24 ust. 2, w związku z art. 20 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości”.  
Zalecenie nr 19 uznaje się za zrealizowane częściowo w związku z brakiem potwierdzenia dokonania kontroli wstępnej, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 305)<sup>1</sup> na dowodach stanowiących podstawę ujęcia w księgach rachunkowych opłat za odpady komunalne,
- **Zalecenie nr 26** - cyt.: „unormować prawidłowo i przestrzegać wewnętrzne procedury udzielania zamówień określonych w „Regulaminie w sprawie określania zasad udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej w złotych równowartości kwoty netto 30.000,00 euro”, zapewniając tym samym możliwość udokumentowania przez Dyrektora realizowania wydatków zgodnie z zasadami określonymi w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych”,  
Zalecenie nr 26 uznaje się za zrealizowane częściowo w związku niewłaściwymi unormowaniami w procedurze, tj.:
  - ograniczającymi dostęp złożenia ofert przez zainteresowanych wykonawców, w związku z kierowaniem zapytań tylko do konkretnych kontrahentów,

<sup>1</sup> Aktualnie obowiązuje ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634)

- ustalenie progu dokumentowania realizacji zamówień nieadekwatnego do poziomu wykonywanych dostaw i usług,
  - ustalenie zasady przeprowadzenia negocjacji z oferentami jednoosobowo - osobiście przez Dyrektora lub wyznaczonego pracownika,
- 2) nieuwjmowanie na koncie pozabilansowym 980 *Plan finansowy wydatków* wprowadzanych zmian w planie finansowym, niezgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w rozporządzeniu Ministra Rozwoju z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 342),
- 3) ujmowanie w sposób nieprawidłowy operacji w księgach rachunkowych, poprzez:
- a) niezamieszczanie w zapisach księgowych treści operacji, co jest niezgodne z art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.)<sup>2</sup>,
  - b) ujmowanie zapisów w księgach rachunkowych na kontach 013 *Pozostałe środki trwałe* i 072 *Umorzenie pozostałych środków trwałych* nie na bieżąco,
  - c) ujmowanie na dowodach księgowych nieprawidłowej daty operacji. W konsekwencji w pozycji data operacji widniała data wpływu faktury do jednostki zamiast daty zdarzenia, niezgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
  - d) ewidencjonowanie operacji gospodarczych na koncie 998 *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego* kwoty niższej niż wynikała z dekretu/dyspozycji zawartej w fakturze,
  - e) niezawarcie w księdze inwentarzowej prowadzonej ręcznie, przy dokonaniu korekty istotnego błędu księgowego daty korekty i podpisu osoby jej dokonującej, niezgodnie z art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości,
- 4) niedokumentowanie na dowodach księgowych dotyczących odbioru odpadów komunalnych wydania przez Dyrektora dyspozycji realizowania wydatków wraz ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej oraz dokonania przez Głównego księgowego wstępnej kontroli zgodności operacji z planem finansowym, o której mowa w art. 54 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

## II. Zalecenie pokontrolne

W celu wyeliminowania opisanych powyżej nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości polecam:

- 1) ostatecznie zrealizować zalecenia wymienione w części I pkt 1) niniejszego wystąpienia, sformułowanych po kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2018 r.,
- 2) ujmować zmiany w planie finansowym na koncie pozabilansowym 980 *Plan finansowy wydatków budżetowych*, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w rozporządzeniu w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...),
- 3) ujmować w sposób prawidłowy operacje w księgach rachunkowych, poprzez:
  - a) zamieszczanie w zapisach księgowych treści operacji, zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości,
  - b) wprowadzać na bieżąco zapisy do ksiąg rachunkowych na kontach 013 *Pozostałe*

---

<sup>2</sup> Aktualnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz.U. z 2023 roku poz. 120 z późn. zm.,

- środki trwałe i 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych,*
- c) ujmować na dowodach księgowych prawidłowe daty operacji, zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
  - d) wprowadzać na konta księgowe kwoty wynikające z dekretu/dyspozycji zawartej na fakturze,
  - e) korygować błędy w zapisach w księgach rachunkowych zgodnie z art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy *o rachunkowości*,
- 4) realizować wydatki budżetowe po dokonaniu wstępnej kontroli zgodności operacji z planem finansowym, o której mowa w art. 54 ust. 3 pkt 3 ustawy *o finansach publicznych*, na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych dowodów księgowych.

**III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:**

Pani Małgorzata Wosik -Dyrektor Żłobka Samorządowego nr 25 .

**IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:**

od zaraz.

**V. Termin sporządzenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych**

Sprawozdanie zawierające odniesienie do sformułowanych zaleceń pokontrolnych wraz z podaniem terminu i sposobu jego realizacji proszę przesać do dnia **31.08.2023 r.** do 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,
2. Pani Elżbieta Kois-Żurek – Dyrektor Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia
3. Pani Małgorzata Okarmus – Skarbnik Miasta Krakowa.