



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

21 GRU. 2020
Kraków,

WK-04.1711.21.2020

Pani
Jolanta Kluz
Dyrektor
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 17
ul. Czarnogórska 14
30-638 Kraków

Poprzednia nazwa: Zespół Szkół Ogólnokształcących
Integracyjnych nr 7
ul. Czarnogórska 14, 30-638 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Zespół Szkół Ogólnokształcących
Integracyjnych nr 7
ul. Czarnogórska 14, 30-638 Kraków

Przedmiot kontroli: funkcjonowanie kontroli zarządczej w wybranych
obszarach w 2019 roku

Termin przeprowadzenia kontroli: 22.09.2020 r. - 09.10.2020 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 38/2020, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa w dniu 14.09.2020 r., kontrolę problemową w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w wybranych obszarach w 2019 r. w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Badanie przeprowadzono ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka polegającego na niezapewnieniu realizowania wybranych celów kontroli zarządczej, określonych w art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

Na podstawie analizy przedłożonej do kontroli dokumentacji stwierdzono, że w objętych badaniem sprawozdaniach, sporządzonych wg stanu na 31.12.2019 r.: Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych (sprawozdanie roczne) oraz w bilansie wykazano prawidłowe dane wynikające z prowadzonej przez jednostkę ewidencji księgowej, zatem sprawozdania te uznaje się za wiarygodne. W kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Rb-N sporządzonym na koniec IV kwartału 2019 r. wykazano należności w kwotach wynikających z prowadzonych ksiąg rachunkowych (układ przedmiotowy), które jednak nie zostały prawidłowo przyporządkowane do poszczególnych kategorii należności w ujęciu podmiotowym, zatem sprawozdanie uznaje się za wiarygodne z zastrzeżeniami.

Badając przestrzeganie procedur kontroli zarządczej w zakresie zapewnienia zgodności działalności z przepisami prawa oraz uregulowaniami wewnętrznymi, stwierdzono że obowiązujący w jednostce *Regulamin zamówień, których wartość netto nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro* opracowano z naruszeniem zasad dokonywania zamówień, co skutkowało nieprawidłowościami wymienionymi w dalszej części wystąpienia.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości, świadczące o zmaterializowaniu się ryzyka wskazanego na wstępie wystąpienia:

- 1) wykazanie w sposób nieprawidłowy w sprawozdaniu Rb-N sporządzonym na koniec IV kwartału 2019 r. (korekta nr 2) należności z tytułu wpływów z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego (par. 0660 klasyfikacji budżetowej) oraz z tytułu wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego (par. 0670), w łącznej kwocie 21.250,20 zł – jako należności od przedsiębiorstw niefinansowych, niezgodnie z instrukcją sporządzania sprawozdania Rb-N, stanowiącą załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4.03.2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r. poz. 1773),
- 2) ewidencjonowanie operacji gospodarczych na niektórych kontach księgowych w sposób niezgodny z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r. w sprawie 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 z późn. zm.)¹ i obowiązującej w jednostce *Polityce rachunkowości*. Na skutek nieprzestrzegania zasad zawartych w wymienionych wyżej uregulowaniach, na koniec 2019 r. następujące konta wykazywały nieprawidłowe salda:
 - a) konto 135 *Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia* – saldo WN: 519.956,36 zł i saldo MA: 440.574,16 zł,
 - b) konto 851 *Zakładowy Fundusz Świadczeń Specjalnych* - saldo WN: 447.309,16 zł i saldo MA: 526.691,36 zł,
- 3) wykazanie w *Zestawieniu obrotów i sald kont Księgi Głównej*, sporządzonym wg stanu na 31.12.2019 r., sald na kontach zespołu 7, co jest niezgodne z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...):
 - a) konto 720 *Przychody z tytułu dochodów budżetowych* – saldo WN: 2.194,47 zł,

¹ Aktualnie obowiązuje tekst jednolity rozporządzenia ogłoszony w Dz. U. z 2020 r. poz. 342.

- b) konto 760 *Pozostałe przychody operacyjne* – saldo MA: 2.194,47 zł.
Zgodnie z treścią rozporządzenia konta 720 i 760 na koniec roku nie wykazują sald,
- 4) nieokreślenie w *Regulaminie dot. zamówień do 30.000 euro*:
- a) zasad postępowania z zamówieniami do 15.000 euro oraz zwolnienie z obowiązku, cyt.: „*pisemności oraz dokumentowania postępowania*” dla tego typu zamówień,
 - b) prawidłowych zasad dotyczących przeprowadzania postępowań na realizację dostaw artykułów żywnościowych do stołówki, w tym zasad dokonywania podziału zamówień i szacowania ich wartości, co skutkowało zrealizowaniem w 2019 r. zamówień na dostawy żywności z pominięciem ustawy *Prawo zamówień publicznych*,
- 5) dokonanie wyboru oferenta w przeprowadzonym postępowaniu o wartości do 30.000 euro na wykonanie robót remontowo-budowlanych w sali gimnastycznej przed złożeniem ofert przez wszystkie firmy zaproszone do ich składania. Zespół zwrócił się o przedstawienie ofert do trzech wykonawców, natomiast wyboru dokonał po otrzymaniu oferty od pierwszej z zaproszonych firm,
- 6) nieoszacowanie wartości zamówień związanych z zakupem żywności do stołówki szkolnej w 2019 r., niezgodnie z art. 32 ust. 1 ustawy *Prawo zamówień publicznych* (tekst jednolity Dz. U z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.) oraz par. 1 *Regulaminu zamówień (...)* do 30.000 euro, obowiązującego w jednostce w okresie objętym kontrolą,
- 7) dokonanie wyboru dostawcy mięsa i wędlin do stołówki szkolnej z pominięciem obowiązującej w jednostce procedury dot. zamówień o wartości netto w przedziale od 15.000 euro do 30.000 euro, opisanej w *Regulaminie udzielania zamówień publicznych*,
- 8) udzielenie w 2019 r. zamówień na dostawy żywności do stołówki szkolnej z pominięciem przepisów ustawy *prawo zamówień publicznych* (powołując się na art. 4 pkt 8 ustawy), dotyczących:
- a) artykułów spożywczych o wartości netto 231.688,95 zł (równowartość kwoty 53.734,94 euro), dostarczonych przez jedną firmę na podstawie trzech umów zawartych na czas określony od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.,
 - b) owoców i warzyw o wartości netto 185.643,39 zł (równowartość kwoty 43.055,72 euro), dostarczonych przez dwie firmy, na podstawie trzech umów zawartych na czas określony od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.,
- 9) niedopełnienie przez Dyrektora Zespołu obowiązku uzyskania kontrasygnaty Głównego Księgowego na dziesięciu zawartych w 2019 r. umowach (na dostawy żywności do stołówki szkolnej w 2019 r. oraz na remont sali gimnastycznej), niezgodnie z treścią pełnomocnictw nr 279/2017 z 21.09.2017 r. oraz 297/2017 z 25.09.2017 r., udzielonych Dyrektorowi Zespołu przez Prezydenta Miasta Krakowa,
- 10) sklasyfikowanie wydatków w kwocie 2.998,48 zł poniesionych na zakup wyposażenia do kuchni w paragrafie 4220 *Zakup środków żywności* zamiast w 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*, niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.),
- 11) sprawowanie w sposób niewłaściwy nadzoru nad zasobami stanowiącymi zbiory biblioteczne przez:
- a) prowadzenie ewidencji zbiorów bibliotecznych w 2019 r. przy wykorzystaniu metody ręcznej, niezgodnie z par. 1 pkt 8 *Polityki rachunkowości*, obowiązującej w jednostce w okresie objętym kontrolą,

- b) ujmowanie w ewidencji analitycznej niektórych zakupionych składników majątku stanowiących zbiory biblioteczne niezgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o *rachunkowości*,
 - c) dokonywanie podsumowań w księgach inwentarzowych prowadzonych metodą ręczną w sposób nietrwały (za pomocą ołówka), niezgodnie z art. 23 ust. 5 ustawy o *rachunkowości*,
 - d) podwójne ewidencjonowanie ubytków: w *Rejestrze ubytków* oraz w księdze inwentarzowej *Wpływy ubytki od roku 2001*,
 - e) nieprawidłowe ustalenie stanu zbiorów bibliotecznych na koniec 2019 r. poprzez: uwzględnienie wśród zbiorów bibliotecznych wartości podręczników, niezgodnie z par. 6 ust. 6 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 29 października 2008 r. w *sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych* (Dz. U. z 2008 r. nr 205 poz. 1283),
- 12) sformułowanie celów do realizacji na 2019 r. w sposób niekonkretny i niemierzalny, a także wyznaczenie mierników niepozwalających na ocenę stopnia zrealizowania celów i zadań.
- Zasady formułowania celów i wyznaczania mierników zawarte zostały w Komunikacie nr 6 Ministra Finansów z dnia 6 grudnia 2012 r. w *sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem* (Dz. Urz. MF z 2012 r. poz. 56).

II. Zalecenie pokontrolne

W celu wyeliminowania wyżej opisanych nieprawidłowości należy:

- 1) wykazywać należności w sprawozdaniach Rb-N zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 9 do rozporządzenia w *sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych*,
- 2) ewidencjonować operacje gospodrcze na kontach księgowych zgodnie z wytycznymi zawartymi w rozporządzeniu w *sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...)* oraz obowiązującej w jednostce *Polityce rachunkowości*,
- 3) zamykać na koniec roku konta zespołu 7 zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w *sprawie rachunkowości oraz planów kont (...)*,
- 4) określić w sposób prawidłowy zasady prowadzenia postępowań związanych z realizacją dostaw artykułów żywnościowych do stołówki szkolnej, w szczególności dotyczące podziału zamówień i szacowania wartości przedmiotu zamówienia oraz zasady postępowania dla zamówień o wartości do 15.000 euro,
- 5) przestrzegać zasad uczciwej konkurencji, równego traktowania wykonawców oraz bezstronności i obiektywizmu podczas przeprowadzanych przez jednostkę postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, zgodnie z treścią par. 1 ust. 2 obowiązującego w jednostce *Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości do 30.000 euro*,
- 6) szacować wartość zamówień związanych z zakupem żywności do stołówki szkolnej zgodnie z wytycznymi zawartymi w ustawie *prawo zamówień publicznych* oraz prawidłowo opracowanymi procedurami wewnętrznymi,

- 7) stosować przyjęte w jednostce procedury dotyczące zamówień o wartości do 30.000 euro przy przeprowadzaniu postępowań, których szacunkowa wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty określonej w art. 4 ust 8 ustawy *prawo zamówień publicznych*,
- 8) stosować przepisy ustawy *prawo zamówień publicznych* dla zamówień, których wartość netto jest równa lub przekracza kwotę wskazaną w ww. ustawie, po uprzednim prawidłowym oszacowaniu wartości zamówienia,
- 9) realizować każdorazowo obowiązek uzyskania przed złożeniem oświadczenia woli przez kierownika jednostki, kontrasygnaty Skarbnika Miasta Krakowa lub osoby przez niego upoważnionej, wynikający z pełnomocnictw udzielonych Dyrektorowi Zespołu przez Prezydenta Miasta Krakowa,
- 10) klasyfikować wydatki zrealizowane przez jednostkę zgodnie z rozporządzeniem w sprawie *szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów (...)*,
- 11) sprawować w sposób właściwy nadzór nad zasobami Zespołu stanowiącymi zbiory biblioteczne, tj.:
 - a) ewidencjonować zbiory biblioteczne metodą wskazaną w *Polityce rachunkowości*,
 - b) ujmować zakupione składniki majątkowe stanowiące zbiory biblioteczne w księgach inwentarzowych zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o *rachunkowości*,
 - c) dokonywać zapisów w księgach inwentarzowych w sposób zgodny z art. 23 ust. 5 ustawy o *rachunkowości*,
 - d) prawidłowo ewidencjonować ubytki zbiorów bibliotecznych w przeznaczonym do tego celu *Rejestrze ubytków*,
 - e) prawidłowo ustalać stan zbiorów bibliotecznych na koniec roku poprzez uwzględnianie wśród zbiorów bibliotecznych wartości woluminów zgodnie z wytycznymi zawartymi w rozporządzeniu w sprawie *sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych*,
- 12) formułować cele wyznaczone do realizacji przez jednostkę w sposób precyzyjny i mierzalny oraz określać mierniki pozwalające w sposób jednoznaczny ocenić stopień zrealizowania celów i zadań, uwzględniając zasady zawarte w załączniku do Komunikatu nr 6 Ministra Finansów z dnia 6 grudnia 2012 r. w sprawie *szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem*.

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 zalecenia pokontrolnego:

Pani Jolanta Kluz - Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 17 w Krakowie.

IV. Termin realizacji zalecenia pokontrolnego: od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zalecenia pokontrolnego:

Sprawozdanie zawierające odniesienie do sformułowanych zaleceń pokontrolnych wraz z podaniem terminu i sposobu ich realizacji proszę przestać do dnia **26.02.2021 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, ul. Sarego 4.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

1. Pani Anna Korfel – Jasińska - Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa ds. Edukacji, Sportu i Turystyki,
2. Pani Anna Domańska – p.o. Dyrektora Wydziału Edukacji,
3. Pani Małgorzata Okarmus – Skarbnik Miasta Krakowa.