



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

20 STY. 2022  
Kraków, .....

WK-04.1711.10.2021

Pani  
Iwona Pasznicka-Longa  
Dyrektor  
Zespołu Szkół Specjalnych nr 4  
ul. Zakątek 2  
30-076 Kraków

Pani  
Beata Tracka – Samborska  
Dyrektor  
Miejskiego Centrum Obsługi Oświaty  
ul. Ułanów 9a  
31-450 Kraków

#### Wystąpienie pokontrolne

**Podmiot kontrolowany:** Zespół Szkół Specjalnych nr 4 w Krakowie,  
Miejskie Centrum Obsługi Oświaty w Krakowie.

**Przedmiot kontroli:** prowadzenie ewidencji księgowej i gospodarowanie  
środkami na wydatki rzeczowe w ramach wydzielonego  
rachunku dochodów w 2020 r.

**Termin przeprowadzenia kontroli:** 31.03.2021 r. do 15.04.2021 r.

#### I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 21/2021, podpisanego 24.03.2021 roku przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie ewidencji księgowej i gospodarowania środkami na wydatki rzeczowe w ramach wydzielonego rachunku dochodów (WRD) w 2020 r. w Zespole Szkół Specjalnych nr 4 oraz w Miejskim Centrum Obsługi Oświaty w Krakowie, które zapewnia obsługę finansowo-księgową Zespołu.

Wyniki przeprowadzonego badania zostały ujęte w trójstronnie podpisanym protokole.

Kontrolę w powyższym zakresie zrealizowano metodą wrywkową, ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka nieprawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej i gospodarowania środkami na wydatki rzeczowe w ramach WRD w 2020 r.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji ustalono, że sformułowane wyżej ryzyko zmaterializowało się, o czym świadczą wymienione nieprawidłowości stwierdzone w toku prowadzonych czynności kontrolnych, tj.:

- 1) nieprzestrzeganie wymogów art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.)<sup>1</sup> w związku z brakiem stosownego podpisu Głównego Księgowego, o którym mowa w art. 54 ust. 3 wymienionej wyżej ustawy, na poddanych badaniu dowodach księgowych dokumentujących operacje gospodarcze,
- 2) wprowadzenie zmian w *Polityce rachunkowości* na podstawie Zarządzenia nr 89/2020 Dyrektora MCOO z dnia 26.06.2020 r. oraz Zarządzenia nr 90/2020 Dyrektora MCOO z dnia 26.06.2020 r., z mocą obowiązywania od dnia podpisania zarządzenia, tj. niezgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości* (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.)<sup>2</sup>, w którym określono, że jednostka może zmienić dotychczas stosowane rozwiązania na inne, przewidziane ustawą, bez względu na datę podjęcia decyzji, jednak ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego,
- 3) sklasyfikowanie niżej wymienionych wydatków, poniesionych przez jednostkę w 2020 r., 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.), tj.:
  - a) za renowację gablot na sztandary – w paragrafie 4300 *Zakup usług pozostałych* zamiast 4270 *Zakup usług remontowych*,
  - b) za prenumeratę roczną (w formie papierowej) czasopisma *Monitor Dyrektora Szkoły* – w paragrafie 4300 zamiast 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*,
- 4) nieprzeprowadzenie kontroli merytorycznej, formalno - rachunkowej oraz kontroli wstępnej wszystkich dowodów źródłowych pn. *Polecenie przelewu*, zlecających przekazanie na właściwy rachunek nadwyżki podatku VAT za poszczególne miesiące 2020 r., wynikającej z prowadzonych ewidencji oraz niezamieszczanie na ww. dokumentach podpisu Dyrektora, potwierdzającego wydanie dyspozycji zapłaty,
- 5) zrealizowanie przez jednostkę niektórych wydatków w 2020 r. niezgodnie z wytycznymi Zastępcy Prezydenta Miasta Krakowa oraz Dyrektora Wydziału Edukacji, skierowanymi do dyrektorów szkół i placówek oświatowych w pismach:
  - EK-06.3021.45.2020.AP z dnia 27.05.2020 r.,
  - EK-06.3021.45.2020.AP z dnia 29.10.2020 r.,
  - EK-06.301.122.2020.MWS z dnia 18.11.2020 r.

## II. Zalecenia

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

- 1) przeprowadzać wstępną kontrolę operacji gospodarczych i finansowych zgodnie z wymogami określonymi w art. 54 ust. 1 pkt 3 i art. 54 ust. 3 ustawy o *finansach publicznych*,
- 2) wprowadzać zmiany w *Polityce rachunkowości* zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy o *rachunkowości*,
- 3) klasyfikować wydatki poniesione przez jednostkę zgodnie z rozporządzeniem w *sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (...)*,

<sup>1</sup> Aktualnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.

<sup>2</sup> Aktualnie obowiązuje tekst jednolity ustawy opublikowany w Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.,

- 4) potwierdzać przeprowadzenie kontroli merytorycznej, formalno – rachunkowej i kontroli wstępnej na wszystkich dokumentach księgowych, w tym na dokumentach pn. *Polecenie zapłaty*, a także każdorazowo zamieszczać na dokumentach pn. *Polecenie przelewu* podpis Dyrektora wydającego dyspozycję zapłaty,
- 5) stosować się do wytycznych zawartych w pismach kierowanych przez przedstawicieli organu prowadzącego do kierowników jednostek budżetowych.

### III. Osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń pokontrolnych

Pani Iwona Pasznicka-Longa – Dyrektor Zespołu Szkół Specjalnych nr 4 w Krakowie – dotyczy zalecenia nr 3 i 4 (w zakresie kontroli merytorycznej oraz składania podpisu pod dyspozycją na dokumencie *Polecenie zapłaty*) oraz zalecenia nr 5,  
Pani Beata Tracka-Samborska – Dyrektor Miejskiego Centrum Obsługi Oświaty w Krakowie – dotyczy zalecenia nr 1, 2 oraz 4 (w zakresie dot. kontroli formalno-rachunkowej oraz kontroli wstępnej).

### 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 przesać w terminie do dnia **31.03.2021 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia Urzędu Miasta Krakowa, ul. Sarego 4.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA  
*Jacek Majchrowski*

#### Otrzymują:

1. Pani Beata Tracka - Samborska - Dyrektor Miejskiego Centrum Obsługi Oświaty w Krakowie,
2. Pani Iwona Pasznicka-Longa - Dyrektor Zespołu Szkół Specjalnych nr 4 w Krakowie,
3. aa.

#### Do wiadomości:

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