



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Kraków, dnia 09 STY 2024

KE-04.1711.15.2023.ES

Pani
Katarzyna Gonciarczyk
Dyrektor Specjalnego Ośrodka
Szkolno - Wychowawczego nr 3 w Krakowie
ul. Praska 64
30-322 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy nr 3 w Krakowie

Przedmiot kontroli: inwentaryzacja wybranych aktywów i pasywów za rok 2022

Termin przeprowadzenia kontroli: 10.11.2023 r. - 15.12.2023 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia Nr 35/2023, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa w dniu 07.11.2023 r., kontrolę problemową w zakresie inwentaryzacji wybranych aktywów i pasywów za rok 2022 w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole.

Badania dokonano metodą wrywkową, ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka polegającego na przeprowadzeniu inwentaryzacji aktywów i pasywów z naruszeniem art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.). W ramach kontroli szczegółowym badaniem objęto inwentaryzację według stanu na 31 grudnia 2022 r. następujących składników:

- grunty (konto 011-grupa 0),
- zbiory biblioteczne (konto 014),
- wartości niematerialne i prawne (konto 020),
- środki pieniężne na rachunkach bankowych (konto: 130, 132, 135, 139),
- wybrane salda rozrachunków - należności i zobowiązań zaewidencjonowanych na kontach zespołu 2.

Na podstawie analizy przedłożonej do kontroli dokumentacji należy stwierdzić, że Dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno - Wychowawczego nr 3 w Krakowie podejmował działania mające na celu zapewnienie przeprowadzenia w sposób prawidłowy inwentaryzacji aktywów i pasywów. W obszarach objętych badaniem należy ocenić pozytywnie funkcjonowanie jednostki, pomimo niżej wymienionych nieprawidłowości w zakresie zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi, a także skutkujących częściowym zmaterializowaniem się ryzyka wskazanego na wstępie wystąpienia, w związku z nieskutecznym dokonaniem inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych, tj.:

1. przeprowadzenie inwentaryzacji konta 020 *Wartości niematerialne i prawne* metodą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, niezgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, co w konsekwencji skutkowało wykazaniem na koncie 020 składników niestanowiących wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. wartości niematerialnych i prawnych,
2. prowadzenie ewidencji wartości niematerialnych i prawnych w sposób nieprawidłowy poprzez:
 - a) ujmowanie na koncie 020 programów i licencji niespełniających kryteriów określonych w definicji wartości niematerialnych i prawnych,
 - b) niewyksięgowanie z ewidencji licencji wygasłych,
 - c) ujmowanie na koncie 020 systemów operacyjnych Windows (...), które powinny zwiększać wartość zestawu komputerowego, a nie stanowić odrębnej wartości niematerialnej i prawnej,co było niezgodne z art. 3 ust. 1 pkt 14) ustawy o rachunkowości oraz z zasadami funkcjonowania konta 020 *Wartości niematerialne i prawne* określonymi w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 342),
3. opracowanie w sposób nieprawidłowy:
 - a) Statutu SOSW nr 3 poprzez niezawarcie w nim zadań pracowników administracji i obsługi, niezgodnie z art. 98 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 900 z późn. zm.),
 - b) Zasad (polityki) rachunkowości poprzez:
 - wprowadzenie zmian w uregulowaniu z datą podjęcia decyzji, zamiast od pierwszego dnia roku obrotowego, niezgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
 - niewskazanie daty rozpoczęcia eksploatacji stosowanego przez jednostkę oprogramowania, naruszając art. 10 ust. 1 pkt 3 c ustawy o rachunkowości,
 - niewskazanie w wykazie ksiąg pomocniczych: operacji sprzedaży, operacji zakupu usług, kosztów i istotnych dla jednostki składników aktywów, operacji gotówkowych, niezgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 4 - 7) ustawy o rachunkowości,
 - niezdefiniowanie pojęcia środka trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych, które powinny odpowiadać postanowieniom zawartym w art. 3 ust. 1 pkt 14 i 15 ustawy o rachunkowości,
 - c) Instrukcji w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji majątku SOSW nr 3 w Krakowie poprzez:

- wskazanie przeprowadzenia inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych metodą spisu z natury, zamiast porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, niezgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy *o rachunkowości*,
 - nieuwzględnienie inwentaryzacji metodą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników między innymi: środków trwałych do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów, należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
 - nieokreślenie częstotliwości przeprowadzania zbiorów bibliotecznych,
 - nieustalenie szczegółowych zasad dotyczących dokumentowania inwentaryzacji,
4. ujmowanie w księgach rachunkowych:
- a) dowodów księgowych: *Polecenie księgowania (PK)* i *Lista płac (LP)*, które:
 - nie zawierały opisu operacji,
 - zawierały nierzetelną datę ich wystawienia. W miejscu, w którym na dowodzie należało wskazać datę wystawienia, wprowadzono nieprawidłowo datę operacji, czym naruszono art. 22 ust. 1, w związku z art. 21 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy *o rachunkowości*,
 - b) należności z tytułu udzielonej pożyczki mieszkaniowej z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych byłemu pracownikowi na koncie 234 *Pozostałe rozrachunki z pracownikami*, zamiast na koncie 240 *Pozostałe rozrachunki*, niezgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w rozporządzeniu w *sprawie rachunkowości oraz planów kont (...)*,
 - c) zakupionych przez jednostkę składników majątku (wartości niematerialne i prawne) w ewidencji syntetycznej i analitycznej w różnych okresach sprawozdawczych, niezgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*.

II. Zalecenie pokontrolne

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

1. przeprowadzać inwentaryzację konta 020 *Wartości niematerialne i prawne* metodą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy *o rachunkowości*, zapewniając wykazanie na tym koncie realnego salda,
2. prowadzić ewidencję wartości niematerialnych i prawnych w sposób prawidłowy, w szczególności:
 - a) ujmować na koncie 020 programy i licencje spełniające kryteria określone w definicji wartości niematerialnych i prawnych,
 - b) wyksięgowywać na bieżąco z ewidencji licencje wygasłe,
 - c) nie ujmować na koncie 020 systemów operacyjnych Windows (...), które powinny zwiększać wartość zestawu komputerowego, a nie stanowić odrębnej wartości niematerialnej i prawnej,
 zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 14) ustawy *o rachunkowości* oraz z zasadami funkcjonowania konta 020 *Wartości niematerialne i prawne* określonymi w rozporządzeniu w *sprawie rachunkowości oraz planów kont (...)*,

3. uzupełnić i zaktualizować niżej wymienione procedury wewnętrzne w celu zapewnienia ich zgodności z przepisami prawa, tj.:
- a) *Statut SOSW nr 3* poprzez zawarcie w nim zadań pracowników administracji i obsługi, zgodnie z art. 98 ust. 1 pkt 7 ustawy *Prawo oświatowe*,
 - b) *Zasady (politykę) rachunkowości*, w tym:
 - wprowadzać zmiany zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*,
 - wskazać datę rozpoczęcia eksploatacji stosowanego przez jednostkę oprogramowania, zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 c ustawy *o rachunkowości*,
 - wskazać w wykazie ksiąg pomocniczych: operacje sprzedaży, operacje zakupu usług, koszty i istotne dla jednostki składniki aktywów, operacje gotówkowe, zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 4 - 7) ustawy *o rachunkowości*,
 - zdefiniować pojęcia: środka trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych, zgodnie z postanowieniami zawartymi w art. 3 ust. 1 pkt 14 i 15 ustawy *o rachunkowości*,
 - c) *Instrukcję w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji majątku SOSW nr 3 w Krakowie*, w tym:
 - wskazać prawidłową metodę przeprowadzenia inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy *o rachunkowości*,
 - uwzględnić inwentaryzację składników, tj.: środki trwałe do których dostęp jest znacznie utrudniony, grunty, należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
 - określić częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych,
 - ustalić szczegółowe zasady dotyczące dokumentowania inwentaryzacji,
4. ujmować w księgach rachunkowych:
- a) dowody księgowe zawierające opis operacji i rzetelną datę ich wystawienia, zgodnie z art. 22 ust. 1 w związku z art. 21 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy *o rachunkowości*,
 - b) operacje na właściwych kontach zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie *rachunkowości oraz planów kont (...)*,
 - c) zakupione przez jednostkę składniki majątku (wartości niematerialne i prawne) w ewidencji syntetycznej i analitycznej, zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*.

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.

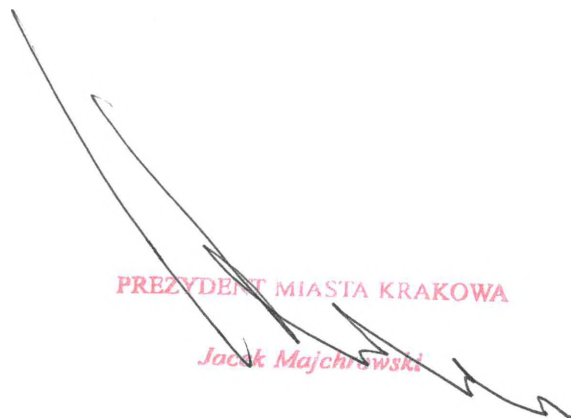
III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Katarzyna Gonciarczyk - Dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno -Wychowawczego nr 3 w Krakowie.

IV. Termin realizacji zalecenia pokontrolnego: od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zalecenia pokontrolnego:

Sprawozdanie zawierające odniesienie do sformułowanego zalecenia pokontrolnego wraz z podaniem terminu i sposobu jego realizacji proszę przesać do dnia **15.02.2024 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia Urzędu Miasta Krakowa, ul. Sarego 4.



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA
Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Specjalny Ośrodek Szkolno -Wychowawczy nr 3 w Krakowie
2. 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

