



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Kraków, **27 MAR 2024**

KE-04.1711.1.2024.BS

Pani
Danuta Bigaj
Dyrektor
XI Liceum Ogólnokształcącego
Os. Teatralne 33, 31-948 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany:	XI Liceum Ogólnokształcące Os. Teatralne 33, 31-948 Kraków
Przedmiot kontroli:	funkcjonowanie kontroli zarządczej w wybranych obszarach za okres: rok 2022 do dnia kontroli
Termin przeprowadzenia kontroli:	11.01.2024 r. - 02.02.2024 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 1/2024, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa w dniu 08.01.2024 r., kontrolę problemową w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w wybranych obszarach w okresie: rok 2022 do dnia kontroli, w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole.

Badanie przeprowadzono metodą wrywkową, 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 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) w niżej wymienionych obszarach:

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

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji należy stwierdzić, że Dyrektor jednostki podejmował działania związane z prawidłowym funkcjonowaniem kontroli zarządczej, zatem funkcjonowanie jednostki w zakresie objętym badaniem ocenia się pozytywnie, pomimo stwierdzenia niżej wymienionych nieprawidłowości, świadczących o częściowym zmaterializowaniu się ryzyka wskazanego na wstępie niniejszego wystąpienia, poprzez:

- 1) wykazanie w niżej wymienionych sprawozdaniach, danych różniących się od danych wynikających z ksiąg rachunkowych prowadzonych przez jednostkę o:
 - a) 370,48 zł - w sprawozdaniu Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, sporządzonym na koniec III kwartału 2023 r., niezgodnie z art. 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11.01.2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 144 z późn. zm.),
 - b) 90,80 zł - w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, sporządzonym na koniec III kwartału 2023 r., niezgodnie z par. 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17.12.2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 652).

Stwierdzone różnice nie stanowią istotnych wartości, jednakże świadczą o niezachowaniu należytej staranności przy weryfikacji danych podlegających ujęciu w sprawozdaniach, skutkujących naruszeniem wskazanych powyżej przepisów prawa,

- 2) niezapewnienie prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej w obszarze skuteczności i efektywności działania oraz zarządzania ryzykiem, poprzez:
 - a) nieokreślenie w obowiązujących w jednostce uregulowaniach, szczególnie w *Regulaminie kontroli zarządczej*:
 - kryteriów, jakie jednostka powinna uwzględnić przy wyznaczeniu celów do zrealizowania na dany rok,
 - sposobu wyznaczania mierników i wskaźników do pomiaru stopnia realizacji poszczególnych celów,
 - b) określenie zadań na 2023 r. w sposób zbyt ogólny i niemierzalny, cyt.:
 - „realizacja działań związanych z Jubileuszem 70lecia XI LO,
 - realizacja podstawy programowej,
 - podnoszenie standardu pobytu uczniów w Szkole,
 - organizacja bezpiecznego wypoczynku uczniów w czasie wycieczek, obozów,
 - zapewnienie właściwej kadry pedagogicznej gwarantującej realizację zadań statutowych Szkoły,
 - zatrudnianie nauczycieli zgodnie z kwalifikacjami,
 - skuteczna realizacja Polityki bezpieczeństwa danych osobowych,
 - wykonanie budżetu zgodnie z planem finansowym,*zapewnienie spójności prawa wewnątrzszkolnego.*
 - c) niewyznaczenie w większości przypadków, mierników i wskaźników pozwalających na określenie stopnia realizacji celu/zadania,

- d) zawarcie niespójnych treści w dokumentach *Cele i zadania XI Liceum (...) w roku 2023 oraz Rejestr ryzyk XI LO (...) w roku 2023 r.* w zakresie obszarów ryzyka i celów/zadań. Szczegółowe wytyczne w zakresie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, jak również formułowania celów oraz wyznaczania mierników i wskaźników, określone zostały 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),
- 3) prowadzenie ewidencji analitycznej majątku w sposób niesystematyczny, niezgodnie z przyjętymi przez jednostkę w *Polityce rachunkowości* zasadami, w związku z:
- ujęciem niektórych zakupionych składników majątkowych w ewidencji ilościowej zamiast w ewidencji ilościowo-wartościowej,
 - niewprowadzeniem niektórych zakupionych składników majątku do ewidencji ilościowej, które zgodnie z obowiązującymi procedurami podlegały ww. ewidencji,
- 4) wprowadzenie do ewidencji syntetycznej operacji gospodarczych związanych ze zmianą stanu księgozbioru w bibliotece szkolnej, w nieprawidłowej dacie zdarzenia (w miesiącach: luty, kwiecień, maj, październik i listopad 2022 r.), dotyczących:
- przyjęcia na stan biblioteki szkolnej zakupionych przez Radę Rodziców -101 pozycji książkowych na łączną kwotę 1 921,91 zł,
 - przyjęcia darowizny 62 pozycji książkowych wycenionych na kwotę 1 122,77 zł,
 - ubytkowania 456 zniszczonych pozycji inwentarzowych o wartości 492,38 zł, tj. niezgodnie z art.16 ust. 1 i 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.),
- 5) przeprowadzanie w sposób nieprawidłowy kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej, tj. niezgodnie z treścią § 2 pkt I.2 oraz pkt II.5 *Instrukcji obiegu dokumentów finansowych w XI Liceum Ogólnokształcącym w Krakowie*, poprzez dokonanie na dowodach źródłowych opisu operacji gospodarczych w sposób niepełny albo nieodpowiadający treści zawartych na fakturach lub niezamieszczenie opisu,
- 6) zaklasyfikowanie 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 zagranicznych* (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.) niżej wymienionych wydatków, dotyczących:
- usługi dostawy kurierskiej - w § 4350 *Zakup towarów (w szczególności materiałów, leków, żywności)* w związku z pomocą obywatelom Ukrainy zamiast w § 4370 *Zakup usług związanych z pomocą obywatelom Ukrainy*,
 - usunięcia awarii instalacji elektrycznej oświetlenia - w § 4300 *Zakup usług pozostałych* zamiast § 4270 *Zakup usług remontowych*,
 - usługi za dostawę szaf metalowych szkolnych oraz usługi oznakowania pionowego i poziomego miejsca dla pojazdów osób niepełnosprawnych - w § 4270 *Zakup usług remontowych* zamiast w § 4300 *Zakup usług pozostałych*,
 - szkolenia z pierwszej pomocy dla nauczycieli (pracowników XI LO) - w rozdziale 80146 *Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli* zamiast w rozdziale 80120 *Licea ogólnokształcące*,
 - e-szkolenia na temat: cyt. „*Jak radzić sobie z trudnymi i niepożądanymi zachowaniami uczniów*” oraz „*Funkcja oceny szkolnej. Zasady prawidłowego oceniania osiągnięć i zachowania uczniów*” - w rozdziale 80120 *Licea ogólnokształcące* zamiast w rozdziale

- 80146 *Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli*,
- zakupu ciast oraz artykułów spożywczych - w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* zamiast w § 4220 *Zakup środków żywności*,
- 7) przeprowadzenie inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych (skontrum) z naruszeniem terminu oraz częstotliwości jej przeprowadzania, wskazanych w art. 26 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy o *rachunkowości*,
 - 8) ujęcie wyników inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych (skontrum) w terminie niezgodnym ze wskazanym w *Instrukcji Inwentaryzacyjnej*, obowiązującej w XI LO,
 - 9) nieprawidłowe wykazanie na koniec roku 2022 na koncie 401 *Zużycie materiałów i energii* salda Ma oraz salda Wn na koncie 402 *Usługi obce*, tj. niezgodnie z zasadami prowadzenia ewidencji wynikających z rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 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* (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

II. Zalecenia pokontrolne

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

- 1) sporządzać sprawozdania budżetowe zgodnie z rozporządzeniem w *sprawie sprawozdawczości budżetowej*, natomiast sprawozdania z operacji finansowych – zgodnie z rozporządzeniem w *sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych*,
- 2) zapewnić prawidłowe funkcjonowanie kontroli zarządczej w obszarze skuteczności działania i zarządzania ryzykiem, m.in. poprzez:
 - a) określenie w obowiązujących w jednostce uregulowaniach kryteriów jakie jednostka powinna uwzględnić przy wyznaczeniu celów do zrealizowania na dany rok oraz mierników i wskaźników służących do pomiaru stopnia realizacji poszczególnych celów,
 - b) wyznaczenie w sposób prawidłowy celów do zrealizowania przez jednostkę na dany rok,
 - c) wyznaczenie mierników w sposób pozwalający na rzetelne i obiektywne określenie stopnia realizacji celów,
 - d) formułowanie spójnych treści w dokumentach zawierających cele i zadania jednostki wyznaczone do zrealizowania w danym roku oraz w *Rejestrze ryzyk*, w szczególności w zakresie obszarów ryzyka i celów/zadań,
- 3) prowadzić ewidencję majątku zgodnie z zasadami obowiązującymi w XI LO, wynikającymi z *Polityki rachunkowości*,
- 4) ujmować w ewidencji syntetycznej i analitycznej zdarzenia gospodarcze dotyczące zmian stanu zbiorów bibliotecznych zgodnie z datą zaistnienia operacji gospodarczej, spełniając tym samym wymogi art. 16 ust. 1 i 20 ust.1 ustawy o *rachunkowości*,
- 5) przeprowadzać kontrolę merytoryczną i formalno-rachunkową zgodnie z zasadami określonymi w *Instrukcji obiegu dokumentów finansowych w XI Liceum Ogólnokształcącym w Krakowie*,
- 6) klasyfikować wydatki zgodnie z zasadami wynikającymi z rozporządzenia w *sprawie*

szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów (...),

- 7) przeprowadzać inwentaryzację zbiorów bibliotecznych (skontrum) z zachowaniem terminu i częstotliwości jej przeprowadzania, zgodnie z art. 26 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy o rachunkowości,
- 8) ujmować wyniki inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych (skontrum) w terminie zgodnym z *Instrukcją Inwentaryzacyjną*, obowiązującą w XI LO,
- 9) zapewnić prawidłowe dokonywanie przeniesień sald na dzień bilansowy, zgodnie z zasadami wynikającymi z *rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont* (...).

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 Bigaj - Dyrektor XI Liceum Ogólnokształcącego 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 dostarczyć do dnia **30.04.2024 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia Urzędu Miasta Krakowa, ul. Sarego 4.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrzowski

Otrzymują:

1. Adresat,
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.

