



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.37.2013

Kraków, dnia 23. 12. 2013

Pan

Jerzy Kołakowski

Dyrektor

Zespołu Szkół Elektrycznych nr 2

Os. Szkolne 26

31-977 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 55/2013, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę sprawdzającą w kierowanej przez Pana jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Badaniem kontrolnym objęto analizę realizacji zaleceń pokontrolnych sformułowanych po kontroli kompleksowej w zakresie gospodarki finansowej oraz oceny wiarygodności sprawozdań za 2010 r., przeprowadzonej w okresie od dnia 30.06.2011 r. do dnia 29.07.2011 r.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli sprawdzającej stwierdzono:

W wyniku badania, którym objęto księgi rachunkowe i dowody źródłowe roku 2012, a także obowiązujące w tym okresie procedury wewnętrzne ustalono, iż jednostka wyeliminowała 19 spośród 28 zaleceń objętych kontrolą sprawdzającą. W odniesieniu do pozostałych 9 zaleceń stwierdzono, że:

a) nie w pełni wykonano 3 n/w zalecenia:

1) „dokonać aktualizacji zapisów zawartych w wewnętrznych procedurach, a w szczególności w zakresie:

- Instrukcji zaangażowania wydatków budżetowych oraz dochodów własnych jednostki,
- Instrukcji obiegu dokumentów księgowych,
- Instrukcji – Zasady gospodarki środkami rzeczowymi,
- Instrukcji w sprawie ewidencji materiałów bibliotecznych,
- Instrukcji dotyczącej inwentaryzacji,

dostosowując je do obowiązujących przepisów prawnych oraz faktycznie wdrożonych rozwiązań i ustaleń zawartych w innych uregulowaniach stosowanych w jednostce”,

tj.:

- nie wyeliminowano nieprawidłowości polegającej na, cyt.: „*nieprzestrzeganiu zapisów Instrukcji obiegu dokumentów księgowych (...), zgodnie z którymi polecenia księgowania powinny być zatwierdzane przez Głównego księgowego, natomiast zgodnie ze stanem rzeczywistym zatwierdzenia PK dokonywał Dyrektor szkoły*”,
- w wyniku analizy treści „*Instrukcji dotyczącej inwentaryzacji*”, stwierdzono, że zawiera ona wzajemnie niespójne zapisy oraz ustalenia niedostosowane do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r., nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), tj.:
 - w § 4 w pkt 2 Instrukcji, zapisano, że nie wymaga pisemnego uzgodnienia wynikający z ksiąg rachunkowych stan należności i zobowiązań uregulowanych do dnia sporządzenia bilansu. Powyższy zapis rodzi ryzyko naruszenia art. 26 ust. 3 pkt ustawy *o rachunkowości*, zgodnie z którym inwentaryzację należności należy zakończyć do dnia 15 stycznia roku następującego po roku obrotowym, którego inwentaryzacja dotyczy,
 - w § 4 w 3 Instrukcji zapisano, że inwentaryzacją drogą porównania danych zarejestrowanych w księgach rachunkowych z odpowiednimi dokumentami można inwentaryzować m.in. rozpoczęte remonty i inwestycje, których, cyt.: „*Spis polega na stwierdzeniu czy:*
 - *koszty inwestycji (remontu) zostały kompletnie ujęte (np. czy wszystkie przyjęte roboty zostały zafakturowane, a faktury zostały u inwestora zaksięgowane),*
 - *kompletnie ujęto i właściwie wyceniono uzyskane z inwestycji środki trwałe oddane do użytkowania,*
 - *w wartości inwestycji nie zakończonych nie tkwią inwestycje sprzedane, przekazane bez efektu gospodarczego*” (§ 4 pkt 3 Instrukcji).

Przywołane zapisy instrukcji były wzajemnie niespójne, gdyż z jednej strony regulują kwestie inwentaryzacji drogą porównania danych zarejestrowanych w księgach rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, a z drugiej strony mówią o *spisie rozpoczętych remontów i inwestycji*. Ponadto, wobec stosowanej w Instrukcji terminologii - pojęcia inwestycji, nie jest jasnym jakie składniki aktywów objęte są ww. metodą inwentaryzacji, tj. środki trwałe w budowie, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 16 ustawy *o rachunkowości*, czy też inwestycje, których definicja została określona w art. 3 ust. 1 pkt 17 ww. ustawy,

- 2) „*przestrzegać postanowień Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, w tym:*
 - *przyznawać świadczenia socjalne w prawidłowej wysokości,*
 - *przyznawać świadczenia socjalne na podstawie kompletnych i zatwierdzonych wniosków o ich udzielenie*”,
 tj. nie wyeliminowano punktu drugiego.

W wyniku kontroli stwierdzono, że 2 spośród 57 zapomóg świątecznych przyznano w wysokości niewynikającej z ustalonego w jednostce Regulaminu ZFŚS (kwoty przyznanych zapomóg były niższe od ich najniższej wielkości ustalonej dla najwyższego przedziału dochodowego ustalonego w tabeli określającej kryteria ich przyznawania).

- 3) „*przestrzegać wymogów wynikających z art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami*”.

W jednostce uzyskano zgody na zawarcie 10 z 12 umów najmu, natomiast nie zawiadomiono Wydziału Skarbu i Wydziału Edukacji o oddaniu sali gimnastycznej w najem na czas oznaczony do 3 lat, na podstawie 2 zawartych umów,

b) nie wykonano 5 n/w zaleceń:

- 4) „ewidencjonować zaangażowanie wydatków na podstawie umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego, określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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. nr 128, poz. 861 z późn. zm.)”.

W wyniku kontroli sprawdzającej stwierdzono, że zaangażowanie wydatków w ramach § 4170 ewidencjonowano na podstawie list płac sporządzonych za wykonanie zleconych prac, zamiast na podstawie zawartych umów zlecenia,

- 5) „przestrzegać ustalonych zasad wynikających z obowiązującego w jednostce Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych”.

W wyniku kontroli sprawdzającej stwierdzono, że premie wypłacone pracownikom administracji i obsługi w 2012 r. przekraczały o kwotę 2 545,57 zł wielkość funduszu na ten cel, który w myśl Regulaminu pracy pracowników samorządowych stanowi 20% planowanych wynagrodzeń zasadniczych,

- 6) „ewidencjonować operacje dotyczące rozbudowy istniejących środków trwałych w indywidualnych kartach tych obiektów, traktując je jako jeden składnik majątku, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości”.

W wyniku kontroli sprawdzającej stwierdzono, że na stan ewidencji pozostałych środków trwałych wprowadzono dwa odrębne obiekty, tj.: monitor LCD o wartości 1 585,47 zł i monitoring (pozostałe elementy) o wartości 3 314,53 zł, podczas gdy z wyjaśnień udzielonych przez Kierownika Gospodarczego i Dyrektora jednostki wynikało, iż część tych elementów i monitor o łącznej wartości 3 154,18 zł stanowiła rozbudowę istniejącego środka trwałego - systemu telewizji dozorowej, natomiast pozostałe elementy o łącznej wartości 1 743,82 zł zostały wymienione w istniejącym obiekcie,

- 7) „ujmować w kartach środków trwałych szczegółową charakterystykę obiektów inwentarzowych. Ponadto, uzupełnić o ww. informacje karty obecnie posiadanych środków trwałych”

W wyniku kontroli sprawdzającej stwierdzono, że karty środków trwałych będących w użytkowaniu według stanu na dzień 31.12.2012 r. nie zawierały szczegółowej charakterystyki, zapewniającej ich jednoznaczną identyfikację i właściwą ochronę mienia.

- 8) „dokonywać zmian w planie finansowym dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i wydatków nimi finansowanych własnych, na bieżąco tj. w terminie zapewniającym prawidłowe zaklasyfikowanie zobowiązań na dzień ich zaciągnięcia oraz wydatków na dzień ich zapłaty i w efekcie prawidłowe ujęcie operacji w księgach rachunkowych”.

W wyniku kontroli sprawdzającej ujawniono sytuacje dokonania wydatku oraz zaciągnięcia zobowiązań, pomimo braku wystarczających środków zabezpieczonych w planie finansowym wydzielonego rachunku dochodów, we właściwej podziale klasyfikacji budżetowej wydatków,

- c) nie można było dokonać oceny w zakresie przestrzegania n/w zalecenia, cyt.:
- 9) „przestrzegać zasad wynikających z § 6 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...), w związku z zasadami funkcjonowania kont 011 i 013 określonymi w załączniku nr 3 do tego rozporządzenia oraz zasad ustalonych w jednostce, dotyczących kwalifikowania rzeczowych składników majątku do podstawowych środków trwałych, pozostałych środków trwałych lub ich ujęcia w ewidencji pozabilansowej (...)”,
- gdyż w dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady rachunkowości określono w sposób niejasny i niejednoznaczny kryteria klasyfikowania rzeczowych składników majątku do ujęcia w ramach ewidencji ilościowej i ilościowo - wartościowej.

W związku z niezrealizowaniem ww. zaleceń, do Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Krakowa zostanie skierowane pismo wnoszące o podjęcie działań dyscyplinujących.

Ponadto, w wyniku czynności kontrolnych ujawniono nowe nieprawidłowości, które szczegółowo opisano w pkt 2 niniejszego wystąpienia.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

- 1) niepominięcie przelewu do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne naliczonych od wynagrodzeń za grudzień 2011 r. o wielkość wypłaconych w tym miesiącu świadczeń finansowanych z ubezpieczeń chorobowych w kwocie 475,38 zł,
- 2) niezamieszczanie w fakturach VAT własnych informacji o faktycznym okresie rozliczeniowym objętym dowodem. W fakturach zamieszczano datę operacji zgodną z datą wystawienia, natomiast faktury dotyczyły miesięcznych opłat za czynsz oraz rozliczeń za media dotyczących okresów (miesięcy) poprzedzających miesiąc, w którym wystawiono fakturę, a tym samym w myśl § 5 ust. 1 pkt 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 marca 2011 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. nr 68, poz. 360 z późn. zm.), należało podać okres rozliczeniowy,
- 3) niewłaściwe prowadzenie ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, których źródłem były wpływy z tytułu opłat za zakwaterowanie w Internacie, poprzez:
 - dokonywanie rocznego przypisu należności w wielkości ustalonej w oparciu o średnią ilość uczniów zakwaterowanych w Internacie w roku ubiegłym, a następnie dokonywanie miesięcznych odpisów w wielkości rzeczywistych należności, ustalonych w oparciu o faktyczną ilość uczniów mieszkających w internacie oraz wprowadzenie w miesiącach: czerwcu i listopadzie przypisów mających na celu urealnienie wielkości należności, jednakże kwota doksiegowanego przypisu wprowadzonego w czerwcu zastała nieprawidłowo obliczona,
 - prowadzenie ewidencji szczegółowej dla rozrachunków z uczniami zakwaterowanymi w internacie w formie sporządzanego co miesiąc imiennego wykazu ujmującego należną i pobraną opłatę od każdego z uczniów, zamiast w formie imiennych kart rozrachunków z poszczególnymi uczniami ujmujących zapisy i obroty za 2012 r.,
 - zapisy ewidencji syntetycznej i szczegółowej były niezgodne w zakresie obrotów Wn (przypisów należności), czym naruszono art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- 4) klasyfikowanie wydatków dotyczących opłat związanych z przesłaniem i dystrybucją mediów, w tym opłaty przesyłowe stałe i zmienne, opłaty przejściowe oraz abonamentowe, które stanowią integralną część kosztów związanych z dostawą energii elektrycznej, ciepłej i innej oraz gazu w ramach § 4300, zamiast w § 4260, niezgodnie

z wytycznymi określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 38, poz. 207 z późn. zm.),

- 5) ujęcie licencji na używanie programów komputerowych stanowiących pomoce dydaktyczne na koncie 013 *Pozostałe środki trwałe*, zamiast na koncie 020 *Wartości niematerialne i prawne*, niegodnie z art. 3 ust. 1 pkt 14 i 15 ustawy o rachunkowości, oraz zasadami klasyfikowania operacji określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) (Dz. U. nr 128, poz. 861),
- 6) ujęcie w księgach rachunkowych faktury VAT za zakup okularów korekcyjnych wystawionej na rzecz Dyrektora jednostki, tj. faktury, w której jednostka nie występowała jako strona operacji gospodarczej, co narusza art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- 7) nierespektowanie zapisów zarządzeń Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umów najmu przez Zespół Szkół Elektrycznych nr 2 w Krakowie, kolejnych umów najmu części nieruchomości położonej w os. Szkolnym 26, pozostającej w trwałym zarządzie placówki oświatowej, obligujących Dyrektora jednostki do uzyskania kontrasygnaty głównego księgowego jednostki i akceptacji radcy prawnego Zespołu Ekonomiki Oświaty w Krakowie, ul. Ułanów 9, przed zawarciem umów,

II. Zalecenia pokontrolne:

W trakcie postępowania kontrolnego otrzymano od jednostki kontrolowanej pisma zawierające dodatkowe wyjaśnienia i informacje oraz dokumenty stanowiące o zrealizowaniu, niektórych spośród ww. niewykonanych zaleceń sformułowanych po kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2011 r. oraz o wyeliminowaniu nieprawidłowości ujawnionych w wyniku kontroli sprawdzającej. I tak:

- a) zrealizowano zalecenia sformułowane po kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2011 r. określone w punktach nr: 1, 4, 6, 7, 8, 9 w części 1 niniejszego pisma,
- b) wyeliminowano nieprawidłowości ujawnione w wyniku kontroli sprawdzającej, sformułowane w części 2 niniejszego pisma.

W związku z powyższym odstąpiono od formułowania zaleceń w powyższym zakresie.

W celu wyeliminowania wyżej opisanych, niewyeliminowanych nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości należy ostatecznie wykonać n/w zalecenia:

- 1) przestrzegać postanowień Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, a w szczególności przyznawać świadczenia socjalne w prawidłowej wysokości,
- 2) przestrzegać wymogów wynikających z art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.). Ponadto, respektować zapisy zarządzeń Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umów najmu przez Zespół Szkół Elektrycznych nr 2 w Krakowie, kolejnych umów najmu części nieruchomości położonej w os. Szkolnym 26, pozostającej w trwałym zarządzie placówki oświatowej, obligujących Dyrektora jednostki do uzyskania kontrasygnaty głównego księgowego jednostki i akceptacji radcy prawnego Zespołu Ekonomiki Oświaty w Krakowie, ul. Ułanów 9, przed zawarciem umów,
- 3) przestrzegać ustalonych zasad wynikających z obowiązującego w jednostce Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:
Pan Jerzy Kołakowski - Dyrektor Zespołu Szkół Elektrycznych nr 2

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz

V. Termin złożenia sprawozdania z przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **31.12.2013 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, ul. Bracka 10.

Pouczenie:

Zgodnie z § 14 ust. 1 Regulaminu przeprowadzania kontroli finansowej przez Biuro Kontroli Wewnętrznej UMK wprowadzonego zarządzeniem nr 137/2010 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 22.01.2010 r. jednostki, w stosunku do których sformułowane zostały zalecenia pokontrolne obowiązane są do sporządzania sprawozdania z realizacji tych zaleceń w terminie określonym w pkt V wystąpienia pokontrolnego według wzoru określonego w załączniku nr 3 do ww. Regulaminu.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

1. Pani Anna Okońska - Walkowicz – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa
3. Pani Anna Korfel - Jasińska – Dyrektor Wydziału Edukacji