



PREZYDENT MIASTA KRAKÓW

Kraków, dnia 20 KWI. 2018

~~Pani
Małgorzata Brzeska
Dyrektor Zespołu Szkół Specjalnych nr 2
ul. Kopernika 19
31-501 Kraków~~

oraz

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

BK-04.1711.01.2018

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 2/2018, podpisanego przez Zastępcę Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę kompleksową gospodarki finansowej oraz oceny wiarygodności sprawozdań za 2016 r., której wyniki zostały ujęte w trójstronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrola w powyższym zakresie została przeprowadzona ze szczególnym uwzględnieniem występowania następujących ryzyk:

- gromadzenia środków publicznych oraz ich rozdysponowywania niezgodnie z przepisami prawa,
- sporządzania i przekazywania niewiarygodnych sprawozdań,
- niezgodności procedur wewnętrznych z aktualnymi przepisami prawa i nieprzestrzegania tych procedur,
- niefunkcjonowania kontroli zarządczej, w szczególności w zakresie określenia celów jednostki oraz zarządzania ryzykiem.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej w kontekście przyjętych ryzyk

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli kompleksowej stwierdzono:

Sprawozdanie finansowe Zespołu Szkół Specjalnych nr 2 oraz roczne sprawozdania budżetowe za 2016 r. zostały sporządzone prawidłowo, w oparciu o dane wynikające z prowadzonej ewidencji księgowej. Przeprowadzona kontrola wykazała natomiast nieprawidłowości w zakresie inwentaryzacji składników aktywów i pasywów.

Środki przekazane z budżetu Miasta Krakowa na realizację zadań związanych z prowadzeniem Szkoły wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

Zobowiązania jednostki regulowane były terminowo, a wydatki ponoszone były do wysokości ich limitu określonego w planie finansowym.

Pobrane przez jednostkę dochody odprowadzane były na rachunek budżetu Miasta Krakowa w terminach określonych w § 1 załącznika nr 1 zarządzenia nr 3348/2015 Prezydenta Miasta Krakowa.

Kierownik jednostki zapewnił sprawne i zgodne z przepisami funkcjonowanie jednostki, poprzez wydanie aktów wewnętrznych dotyczących kluczowych obszarów funkcjonowania jednostki.

Na podstawie analizy przedłożonej do badania dokumentacji, obejmującej w szczególności: procedury wewnętrzne, księgi rachunkowe i dowody księgowe za 2016 r. stwierdzono, iż w wymienionym powyżej zakresie kontroli częściowo zmaterializowały się opisane wyżej ryzyka, co szczegółowo zostało przedstawione w części I.2 niniejszego wystąpienia.

2. Nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli w przekroju poszczególnych ryzyk:

w zakresie gromadzenia środków publicznych oraz ich rozdysponowywania niezgodnie z przepisami prawa:

- 1) wypłacenie pracownikowi administracji i obsługi premii w kwocie o 2.430,00 zł wyższej od limitu funduszu premiewego, wynikającego z regulaminu wynagrodzeń,
- 2) nieujęcie na części wniosków o dofinansowanie ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych daty potwierdzającej wpływ do jednostki, co utrudniało przeprowadzenie weryfikacji w zakresie terminowego złożenia dokumentów, wymaganego zapisami § 10 i § 11 *Regulaminu ZFŚS*, a także złożenie części ww. wniosków z naruszeniem tego terminu,

w zakresie niezgodności procedur wewnętrznych z aktualnymi przepisami prawa i nieprzestrzegania tych procedur:

- 3) opisanie w *Instrukcji inwentaryzacji* sposobu weryfikacji wartości niematerialnych i prawnych, jako, cyt.: „sprawdzenie wysokości i terminów odpisów ich zgodności z prawem” (§ 10 ust. 3), tj. w sposób nieprzedstawiający właściwego sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych, będącego uszczegółowieniem zapisów art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.),
- 4) ujęcie w *Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych* (§ 7 ust. 1-2) zapisu dotyczącego sposobu obliczenia średniego miesięcznego dochodu przypadającego na członka rodziny jako sumy jedynie dochodu pracownika i jego współmałżonka, bez uwzględnia potencjalnych dochodów pozostałych członków gospodarstwa domowego.

II. Zalecenia pokontrolne:

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

w zakresie gromadzenia środków publicznych oraz ich rozdysponowywania niezgodnie z przepisami prawa:

- 1) wypłacać premie pracownikom administracji i obsługi w kwocie nieprzekraczającej łącznego limitu funduszu premiewego, wynikającego z regulaminu wynagrodzeń obowiązującego w jednostce,
- 2) zamieszczać na wnioskach o dofinansowanie ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych daty potwierdzające wpływ do jednostki, a także przestrzegać terminów składania tych wniosków określonych w § 11 *Regulaminu ZFŚS*,

w zakresie niezgodności procedur wewnętrznych z aktualnymi przepisami prawa i nieprzestrzegania tych procedur:

- 3) opisać w *Instrukcji inwentaryzacji* sposób weryfikacji wartości niematerialnych i prawnych, który winien być uszczegółowieniem zapisów art. 26 ustawy *o rachunkowości*,
- 4) ująć w *Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych* zapis dotyczący sposobu obliczenia średniego miesięcznego dochodu przypadającego na członka rodziny jako sumę dochodów wszystkich pracujących członków gospodarstwa domowego.

Proszę wyeliminować również inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

- Pani Małgorzata Brzeska – Dyrektor Zespołu Szkół Specjalnych nr 2, w zakresie zaleceń sformułowanych w punktach: 1), 2), 4),
- Pani Beata Tracka – Samborska – Dyrektor MCOO, w zakresie zaleceń sformułowanych w punkcie 3).

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **30.05.2018 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.

z up. PREZYDENTA MIASTA
Elżbieta Koterba
Elżbieta Koterba
Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

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