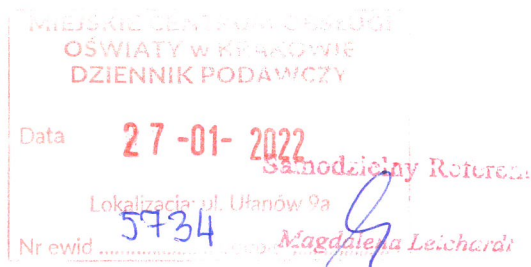




PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Kraków, 20 STY. 2022

WK-04.1711.04.2021



Pani
Małgorzata Krzaczyńska-Grzesiak
Dyrektor
Samorządowego Przedszkola nr 35
ul. Lilli Wenedy 7
30-833 Kraków

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

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Samorządowe Przedszkole nr 35 w Krakowie,
Miejskie Centrum Obsługi Oświaty w Krakowie.

Przedmiot kontroli: prowadzenie ewidencji księgowej i gospodarowanie środkami na wydatki rzeczowe w 2020 r.

Termin przeprowadzenia kontroli: 08.02.2021 r. do 23.02.2021 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 9/2021, podpisanego 03.02.2021 roku przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej i gospodarowania środkami na wydatki rzeczowe w 2020 r. w Samorządowym Przedszkolu nr 35 w Krakowie, którego obsługę finansowo-księgową zapewnia Miejskie Centrum Obsługi Oświaty w Krakowie.

Wyniki badania zostały ujęte w trójstronnie podpisanym protokole kontroli.

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

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji ustalono, że sformułowane na wstępie ryzyko zmaterializowało się, o czym świadczą niżej wymienione nieprawidłowości stwierdzone w toku podjętych 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.)¹ 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) 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 dwa laptopy zakupione do celów dydaktycznych - w paragrafie 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* zamiast 4240 *Zakup środków dydaktycznych i książek*,
 - b) za przegląd dwóch dźwigów towarowych oraz platformy dla niepełnosprawnych - w paragrafie 4270 *Zakup usług remontowych* zamiast 4300 *Zakup usług pozostałych*,
 - c) z tytułu opłaty za wstrzymanie i wznowienie dostaw gazu w związku z remontem instalacji gazowej - w paragrafie 4270 zamiast 4300,
- 3) księgowanie otrzymanych przez jednostkę faktur korygujących niezgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 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) oraz obowiązującej w jednostce *Polityce rachunkowości*.

Zgodnie z ww. rozporządzeniem oraz obowiązującą w jednostce *Polityką rachunkowości*, zmniejszenia kosztów należy księgować na stronie MA kont kosztów w korespondencji z odpowiednim kontem przeciwstawnym, natomiast jednostka ewidencjonowała kwoty ze znakiem minus na stronie WN konta kosztów zespołu 4 i na stronie MA konta 201,
- 4) 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., 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.)², 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,
- 5) nieprzeprowadzenie kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej oraz kontroli wstępnej dokumentu pn. *Polecenie zapłaty* dotyczącym uiszczenia opłaty abonamentu RTV. Do kontroli nie przedłożono innego dokumentu źródłowego zawierającego potwierdzenie przeprowadzenia ww. kontroli, stanowiącego podstawę dokonania przelewu. Ponadto, niewskazanie przez Zastępcę Dyrektora wydającego dyspozycję zapłaty, paragrafu klasyfikacji budżetowej, z którego wydatek ma zostać zrealizowany,
- 6) 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.

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

² Aktualnie obowiązuje tekst jednolity ustawy opublikowany w Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.

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) klasyfikować wydatki poniesione przez jednostkę zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (...),
- 3) księgować otrzymane przez jednostkę faktury korygujące zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...) oraz obowiązującej w jednostce Polityce rachunkowości,
- 4) wprowadzać zmiany w Polityce rachunkowości zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- 5) przeprowadzać kontrolę merytoryczną i formalno – rachunkową oraz potwierdzać ich przeprowadzenie na wszystkich dokumentach księgowych, a także każdorazowo wskazywać paragraf klasyfikacji budżetowej, z którego ma zostać zrealizowany wydatek,
- 6) stosować się do wytycznych zawartych w pismach kierowanych przez przedstawicieli organu prowadzącego do kierowników jednostek budżetowych.

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. Osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń pokontrolnych

Pani Małgorzata Krzaczyńska-Grzesiak – Dyrektor Samorządowego Przedszkola nr 35 w Krakowie – dot. zalecenia nr 2, 5 (w zakresie kontroli merytorycznych i klasyfikacji budżetowej wydatku) oraz 6,

Pani Beata Tracka-Samborska – Dyrektor Miejskiego Centrum Obsługi Oświaty w Krakowie – dot. zalecenia nr 1, 3, 4, 5 (w zakresie kontroli formalno-rachunkowej i 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 przesłać w terminie do dnia **31.03.2022 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 Małgorzata Krzaczyńska - Grzesiak Dyrektor Samorządowego Przedszkola nr 35 w Krakowie,
2. Pani Beata Tracka - Samborska - Dyrektor Miejskiego Centrum Obsługi Oświaty 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.