



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA
BK-04.1711.17.2015

Kraków, dnia16 WRZ. 2015....

**Pani
Barbara Planta
Dyrektor
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
dla Dzieci Niewidomych i Słabowidzących
ul. Tyniecka 6
30-319 Kraków**

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 27/2015, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę kompleksową gospodarki finansowej w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Przedmiotem badania była ocena wiarygodności sprawozdań za 2014 r.
Zakres kontroli obejmował następujące zagadnienia:

- ustalenia ogólnie - organizacyjne jednostki,
- zasady prowadzenia rachunkowości,
- analizę wiarygodności sprawozdań budżetowych,
- analizę wiarygodności sprawozdania finansowego.

Kontrola została przeprowadzona ze szczególnym uwzględnieniem występowania niżej wymienionych ryzyk:

- nieaktualne, nieprzystosowane do działalności jednostki oraz niezgodne z przepisami prawa uregulowania wewnętrzne, a także niestosowanie w jednostce wprowadzonych uregulowań,
- nierzetelne, niewiarygodne i nieterminowe sporządzanie sprawozdań,
- nieprawidłowe zarządzanie majątkiem,
- niezgodne z przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi pozyskiwanie dochodów i wydatkowanie środków określonych w planie jednostki,
- niemierzenie celów jednostki oraz nieprowadzenie zarządzania ryzykiem.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej w kontekście przyjętych ryzyk

1. Wyniki przeprowadzonej kontroli kompleksowej

Sprawozdania jednostki za 2014 r. zostały ocenione pozytywnie. Dokonana analiza ich wiarygodności wykazała, iż objęte badaniem sprawozdania budżetowe (z jednym wyjątkiem wskazanym w pkt 2), a także sprawozdanie finansowe zostały sporządzone terminowo, w oparciu o dane wynikające z ksiąg rachunkowych jednostki.

Wymienione w pkt 2 nieprawidłowości ustalone w trakcie kontroli nie miały istotnego wpływu na przedstawienie sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

Na podstawie analizy przedłożonej do badania dokumentacji, obejmującej w szczególności: procedury wewnętrzne, księgi rachunkowe i dowody księgowe za 2014 r. stwierdzono, iż w zakresie kontroli, częściowo zmaterializowały się ryzyka w obszarach:

- nieaktualne, nieprzystosowane do działalności jednostki oraz niezgodne z przepisami prawa uregulowania wewnętrzne, a także niestosowanie w jednostce wprowadzonych uregulowań,
 - nierzetelne sporządzanie sprawozdań,
 - nieprawidłowe zarządzanie majątkiem,
 - niezgodne z przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi pozyskiwanie dochodów i wydatkowanie środków określonych w planie jednostki,
- co potwierdzają wymienione poniżej nieprawidłowości.

1. funkcjonowanie dwóch różnych uregulowań dot. polityki rachunkowości – jednego pod nazwą „Zasady (polityka) rachunkowości”, a drugiego o nazwie „Zakładowy Plan Kont”, których zapisy są niespójne i wymagają ujednolicenia i uaktualnienia,
2. ustanowienie w procedurze udzielania zamówień publicznych poniżej 30.000 euro progu kwotowego poniżej którego nie dokonuje się rozeznania rynku i nie dokumentuje się sposobu udzielania zamówień publicznych na poziomie 60.000,00 zł - ustalona kwota wydaje się nieadekwatna do wysokości realizowanych w jednostce wydatków, ponieważ w kontrolowanym okresie wszystkie poniesione wydatki nie przekroczyły ww. kwoty,
3. ujęcie w regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) zapisów nie w pełni spełniających wymogi zawarte w art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 04.03.1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (tj. Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.), tj. w szczególności:
 - a) zawarcie niespójnych zapisów dotyczących sposobu wyliczania dochodu przypadającego na członka wspólnego gospodarstwa domowego, bez uwzględnienia dochodów wszystkich członków tego gospodarstwa,
 - b) nieopisanie zasad tworzenia i realizacji preliminarza wydatków ZFŚS oraz sposobu akceptacji zmian w nim dokonywanych,
 - c) nieustalenie zakresu zadań powierzonych do wykonania Komisji Socjalnej,
4. nieujęcie w uregulowaniach wewnętrznych niektórych stosowanych zasad dotyczących ustalania wysokości opłat:
 - a) za wynajem pomieszczeń (w tym określenia minimalnej stawki najmu oraz sposobu kalkulowania kosztów mediów),
 - b) za noclegi i za żywienie w przypadku odpłatnego przyjmowania gości (w tym wychowanków innych SOSW),
 - c) możliwości negocjowania indywidualnych stawek w szczególnych przypadkach,
5. wykazanie w sprawozdaniu RB-28S sporządzonym za okres od 1.01.2014 r. do 31.03.2014 r. danych niezgodnych z ewidencją księgową w zakresie wysokości kwoty zaangażowania w rozdziale 85403 w § 4120, naruszając tym samym zapisy zapisów § 9 ust. 1-3 rozporządzenia z dnia rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. *w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. z 2014 r. poz. 119),
6. nieprzestrzeganie zapisów art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) i uregulowań wewnętrznych dot. prawidłowego udokumentowania przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątkowych, poprzez:
 - a) niedołączenie do dokumentacji zestawienia obrotów i sald inwentaryzowanej grupy składników, o którym mowa w art. 18 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*,
 - b) korygowanie błędnych zapisów na arkuszu spisu z natury niezgodnie z zasadami ustalonymi w instrukcji inwentaryzacyjnej,
 - c) wyznaczenie na Przewodniczącą i Członka Komisji Inwentaryzacyjnej pracowników zajmujących się prowadzeniem ksiąg inwentarzowych,
 - d) niepoprawne zweryfikowanie na koniec roku wartości zbiorów bibliotecznych z saldem konta 014,
7. prowadzenie ewidencji syntetycznej na koncie 221 niezgodnie z wymogami określonymi w art.

- 16 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*. W ewidencji analitycznej przypis należności był ujmowany w każdym miesiącu w wysokości zgodnej z naliczeniem dla każdego dłużnika, natomiast na koncie syntetycznym ww. przypis ewidencjonowano z końcem I kwartału na cały rok w wysokości wynikającej z wyliczenia średniej wysokości miesięcznego przypisu ustalonego na podstawie I kwartału roku i przeliczonego przez 10 miesięcy. W konsekwencji zapisy ewidencji szczegółowej były niezgodne z kwotą wynikającą z ewidencji syntetycznej, a saldo konta syntetycznego nie odzwierciedlało rzeczywistego stanu rozrachunków z poszczególnymi dłużnikami,
8. niedokumentowanie na bieżąco działań podejmowanych w przypadkach nieterminowego regulowania opłat przez wychowanków, co mogłoby skutkować przedawnieniem należności,
 9. ujmowanie w księgach rachunkowych zbiorczymi zapisami faktury dotyczące operacji gospodarczych z kilku dni. Na zbiorczych dowodach były wymienione pojedynczo faktury, jednakże przyjęta przez jednostkę metoda ewidencji skutkowałą wskazywaniem w księgach nie daty operacji gospodarczej, lecz daty sporządzenia w późniejszym terminie dowodu zbiorczego, zatem data powstania zobowiązania była niezgodna ze stanem faktycznym, co tym samym nie w pełni spełniało wymogi art. 23 ust.2 pkt 1 ustawy *o rachunkowości*,
 10. gospodarowanie środkami ZFŚS niezgodnie z ustawą z dnia 04.03.1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (tj. Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.) i obowiązującym w jednostce regulaminem, a w szczególności:
 - a) naliczenie i przekazanie odpisu na ZFŚS w kwocie o 73,81 zł niższej niż to wynikało z prawidłowego wyliczenia, co stanowi naruszenie art. 5 ww. ustawy,
 - b) dokonanie wypłaty ze środków ZFŚS wszystkim pracownikom świadczeń w formie „zapomóg świątecznych” niezgodnie z zapisami regulaminu, z których wynikało, iż pomoc w postaci zapomóg pieniężnych udzielana winna być wyłącznie w wypadkach losowych,
 - c) przyznawanie świadczeń w postaci paczek mikołajkowych dla dzieci w jednej wysokości, bez złożenia stosownego wniosku o przyznanie pomocy i bez rozeznania sytuacji materialnej pracowników, co stanowi naruszenie art. 8 ust. 1 ww. ustawy,

II. Zalecenia pokontrolne:

W związku z przedłożeniem w toku postępowania kontrolnego procedury ustalającej poszczególne etapy postępowania i formy dokumentowania podejmowanych działań w przypadkach nieterminowego regulowania opłat przez wychowanków oraz przedstawienie dokumentacji potwierdzającej wdrożenie procedury, nieprawidłowość wymienioną w pkt 8 uznaje się za wyeliminowaną.

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

1. ustalić jednolitą politykę rachunkowości, spełniającą wymogi art. 10 ustawy *o rachunkowości*,
2. rozważyć dostosowanie (obniżenie) progu stosowania obowiązującej w jednostce procedury udzielania zamówień publicznych poniżej 30.000 euro do rzeczywistego poziomu wydatków dokonywanych w jednostce,
3. ująć w regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zapisy spełniające wymogi zawarte w art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 04.03.1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (tj. Dz. U. z 2015 r. poz. 111), tj. w szczególności:
 - a) jednolite zapisy dotyczące sposobu wyliczania dochodu przypadającego na członka wspólnego gospodarstwa domowego,
 - b) zasady tworzenia i realizacji preliminarza wydatków ZFŚS oraz sposób akceptacji zmian w nim dokonywanych,
 - c) zakres zadań powierzonych do wykonania Komisji Socjalnej,
4. ująć w uregulowaniach wewnętrznych wszystkie zasady dotyczące: ustalania wysokości opłat związanych z najmem pomieszczeń szkoły oraz ustalania wysokości odpłatnych noclegów,
5. wykazywać w sprawozdaniach Rb-28S dane zgodne z ewidencją księgową, do czego zobowiązują zapisy § 9 ust. 1-3 rozporządzenia *w sprawie sprawozdawczości budżetowej*,
6. przestrzegać zapisów art. 27 ustawy *o rachunkowości* i uregulowań wewnętrznych w zakresie dokumentowania przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątkowych,

7. prowadzić ewidencję syntetyczną i analityczną na koncie 221 zgodnie z wymogami określonymi w art. 16 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
8. ujmować w księgach rachunkowych dowody w sposób zapewniający wskazywanie w zapisie księgowym prawidłowej daty operacji, spełniając wymogi art. 23 ust.2 pkt 1 ustawy *o rachunkowości*.
9. gospodarować środkami ZFŚS zgodnie z ustawą *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* i obowiązującym w jednostce regulaminem, a w szczególności:
 - a) naliczać i przekazywać odpis na ZFŚS w kwotach zgodnych z art. 5 ww. ustawy,
 - b) dokonywać wypłat ze środków ZFŚS zgodnie z zapisami regulaminu,
 - c) przyznawać świadczenia, uwzględniając sytuację materialną pracowników, zgodnie z art. 8 ust. 1 ww. ustawy.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Barbara Planta – Dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego dla dzieci Niewidomych i Słabowidzących.

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 **29.10.2015 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
Tadeusz Trzmieł
Z-ca Prezydenta Miasta Krakowa
16.09.15r.

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

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