



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

05. 07. 2016

BK-04.1711.27.2016

Kraków, dnia

Pani

Wanda Papuga

Dyrektor

Specjalistycznej Poradni

Psychologiczno-Pedagogicznej dla Dzieci w Wiekach Przedszkolnych

ul. Popławskiego 17

30-818 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 36/2016, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę kompleksową w zakresie gospodarki finansowej oraz oceny wiarygodności sprawozdań za 2015 rok w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie 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, że:

- wprowadzona w jednostce polityka rachunkowości została opracowana prawidłowo, zawierała wszystkie ustalenia wymagane zapisami art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (t.j. Dz. U z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.),
- księgi rachunkowe jednostki były prowadzone w oparciu o obowiązujące przepisy prawa, w szczególności rozporządzenie 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. 2013 r., poz. 289) i ustawę *o rachunkowości*,

- sprawozdanie finansowe obejmujące bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki, oraz sprawozdania budżetowe obejmujące Rb-27S, Rb-28S, Rb-34S, Rb-Z, Rb-N, Rb-WSa, kontrolujący oceniają jako wiarygodne, sporządzone na podstawie danych zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych,
- inwentaryzacja składników majątku została przeprowadzona oraz rozliczona w kontrolowanej jednostce zgodnie z art. 26 i art. 27 ustawy *o rachunkowości* oraz obowiązującą instrukcją przeprowadzania inwentaryzacji majątku,
- zasady zarządzania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz warunki korzystania z nich zostały poprawnie określone w regulaminie. Fundusz był tworzony z corocznego odpisu podstawowego, który jednak nie został skorygowany na koniec roku w stosunku do przeciętnej liczby osób zatrudnionych w jednostce. Gospodarowanie środkami funduszu odbywało się zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (Dz. U. z 2015 r. poz. 111), poza przypadkiem dofinansowania do wypoczynku dzieci przyznanego wszystkim po równo, co zostało szerzej omówione w pkt I.2 niniejszego wystąpienia,
- na podstawie analizy przedłożonej do badania dokumentacji, obejmującej w szczególności: procedury wewnętrzne, księgi rachunkowe i dowody księgowe za 2015 r. stwierdzono, iż częściowo zmaterializowały się ryzyka w obszarach:
 - *gromadzenia środków publicznych oraz ich rozdysponowywania niezgodnie z przepisami prawa,*
 - *niezgodności procedur wewnętrznych z aktualnymi przepisami prawa i nieprzestrzegania tych procedur,*
 co potwierdzają niżej wymienione nieprawidłowości.

2. Nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli:

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

- 1) nieumieszczanie na listach płac jednoznacznie określonego numeru, pozwalającego na ich identyfikację, co stanowi naruszenie art. 21 ust 1 ustawy *o rachunkowości*. Nieprawidłowość została wyeliminowana w trakcie trwania kontroli,
- 2) naliczenie i przekazanie odpisu na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w kwocie o 1.640,09 zł niższej od prawidłowego wyliczenia co stanowi naruszenie art. 5 ust. 1 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*,
- 3) przyznanie opodatkowanej zapomogi socjalnej pracownikowi, który zgodnie ze złożonym wnioskiem i przedstawioną dokumentacją powinien otrzymać zapomogę losową niepodlegającą opodatkowaniu w myśl art. 21 ust 1 pkt. 76 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. *o podatku dochodowym od osób fizycznych* (t.j.: Dz. U. z 2012 r. poz. 361 z późn. zm.),
- 4) wypłacenie dofinansowania do wypoczynku dzieci z pominięciem kryterium dochodowego, (wszystkim po równo), niezgodnie z zapisami art. 8 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*,
- 5) wypłacenie dofinansowania do wypoczynku dzieci z zastosowaniem zwolnienia niezgodnie z art. 21 ust 1 pkt. 26 ustawy *o podatku dochodowym od osób fizycznych*, gdyż przedstawiona dokumentacja pracownika nie spełniała wszystkich wymogów uprawniających do przyznania zwolnienia,

- 6) klasyfikowanie wydatków związanych z zapłatą za zakupione bilety MPK związane z wyjazdami służbowymi pracowników do paragrafu 4410 *Podróże służbowe krajowe*, zamiast do 4300 *Zakup usług pozostałych*, co stanowi naruszenie zapisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 2014 r. poz. 1053),
- 7) niezgodnienie na koniec 2015 roku stanu znaczków pocztowych poprzez porównanie stanu rzeczywistego ze stanem ewidencyjnym,
- 8) ewidencjonowanie tzw. faktur pro forma w ewidencji księgowej, pomimo iż dokumenty te nie stanowią dowodów księgowych w myśl art. 21 ust 1 ustawy o rachunkowości,
w zakresie ryzyka: niezgodności procedur wewnętrznych z aktualnymi przepisami prawa i nieprzestrzegania tych procedur
- 9) nieuregulowanie zasad dokonywania zakupów odzieży roboczej i rozliczania kosztów jej zakupu przez pracowników.

II. Zalecenia pokontrolne:

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

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

- 1) naliczać i przekazywać w prawidłowej wysokości odpis na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, zgodnie z art. 5 ust. 1 oraz art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,
- 2) przyznawać zapomogi z uwzględnieniem zwolnień wynikających z art. 21 ust 1 pkt. 76 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych,
- 3) dokonywać wypłaty świadczeń dofinansowania do wypoczynku dzieci z zastosowaniem kryterium dochodowego, zgodnie z zapisami art. 8 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, oraz z zastosowaniem zwolnienia zgodnie z art. 21 ust 1 pkt 26 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych,
- 4) prawidłowo klasyfikować wydatki związane z zakupem biletów MPK przeznaczonych na przejazdy środkami komunikacji miejskiej, związane z wyjazdami służbowymi pracowników, do paragrafu 4300 *Zakup usług pozostałych*, zgodnie z zapisami rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
- 5) dokonywać uzgodnień na koniec roku stanu znaczków pocztowych poprzez porównanie stanu rzeczywistego ze stanem ewidencyjnym,
- 6) zaprzestać ewidencjonowania w księgach rachunkowych operacji gospodarczych na podstawie tzw. faktur pro forma, niestanowiących dokumentów księgowych,

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

- 7) uregulować zasady dokonywania zakupów odzieży roboczej, a także rozliczania kosztów jej zakupu przez pracowników zgodnie z zapisami Kodeksu Pracy.

Proszę wyeliminować również inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Wanda Papuga – Dyrektor Specjalistycznej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej dla Dzieci w Wiek przedszkolnym,

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 **05.08.2016 roku** 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 Katarzyna Król – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pani Anna Korfel-Jasińska – Dyrektor Wydziału Edukacji
3. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa