



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.49.2016

23.01.2017

Kraków, dnia

Pani

Iwona Pasznicka-Longa

Dyrektor Zespołu Szkół Specjalnych Nr 4

ul. Zakątek 2

30-076 Kraków

oraz

Pan

Tadeusz Czarny

Dyrektor Zespołu Ekonomiki Oświaty

ul. Ulanów 9

31-450 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 68/2016, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę kompleksową w zakresie gospodarki finansowej oraz oceny wiarygodności sprawozdań za 2015 rok, 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:

1. Wyniki przeprowadzonej kontroli kompleksowej

Na podstawie udostępnionej dokumentacji oraz dokonanej analizy prawidłowości funkcjonowania jednostki, ze szczególnym uwzględnieniem występowania powyższych ryzyk, stwierdzono że:

- księgi rachunkowe jednostki prowadzone były poprawnie w oparciu o obowiązujące przepisy prawa,
- opracowana przez jednostkę dokumentacja dotycząca kontroli zarządczej nie określała wszystkich wymaganych zagadnień, o czym świadczą wymienione poniżej nieprawidłowości,
- dane wykazane w sporządzonych sprawozdaniach budżetowych wynikały z prowadzonej ewidencji

- księgowej w wymaganej szczegółowości i uznaje się je za wiarygodne,
- gromadzenie środków publicznych oraz ich wydatkowanie odbywało się w sposób zgodny z przepisami, z wyjątkiem nieprawidłowości wymienionych poniżej.

2. Nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli

Analiza dokumentacji jednostki wykazała, iż częściowo zmaterializowały się wskazane do badania ryzyka, co potwierdzają niżej wymienione nieprawidłowości:

w zakresie ryzyka: gromadzenie środków publicznych oraz ich rozdysponowywanie niezgodnie z przepisami prawa:

- 1) naruszenie zapisów art. 23 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity z 2013 r., Dz. U. poz. 330 z późn. zm.), przy prowadzeniu ewidencji księgozbioru, tj.:
 - a) niezamieszczanie daty wpisu nowo zakupionych książek, co uniemożliwiało ustalenie wartości księgi za poszczególne okresy,
 - b) niewskazywanie numeru dowodu zakupu, co utrudniało powiązanie wpisu w ewidencji z dowodami źródłowymi,
 - c) sumowanie poszczególnych stron ksiąg inwentarzowych księgozbioru (w większości przypadków) w sposób nietrwały,
- 2) nieutworzenie w stosunku do należności, przypisanych względem dłużnika, od którego spłata nie jest prawdopodobna, odpisu aktualizującego należności, o którym mowa w art. 35b ustawy *o rachunkowości*,
- 3) zawyżenie wysokości świadczenia urlopowego dla pracowników pedagogicznych, poprzez zaliczenie dwóm pracownikom udzielonego urlopu bezpłatnego do okresu pracy, od którego należy naliczyć ww. świadczenie, co stanowi naruszenie art. 174 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. *Kodeks pracy* (tekst jednolity z 2014 r. poz. 1502 z późn. zm.),
- 4) przyznawanie kwoty dofinansowania do różnych form wypoczynku oraz przyznawanie kwot zapomóg socjalnych z naruszeniem § 10 obowiązującego w jednostce *Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych* oraz art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (tekst jednolity z 2015 r., Dz. U. poz. 111 z późn. zm.), który mówi, iż przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z funduszu,
- 5) nieumieszczanie na zawieranych umowach kontrasygnaty osoby upoważnionej przez skarbnika gminy, potwierdzającej zgodność operacji z planem finansowym, co stanowi naruszenie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. *o samorządzie gminnym* (tekst jednolity z 2015 r., Dz. U. poz. 1515 z późn. zm.),
- 6) nieinformowanie Wydziału Skarbu UMK o nowozawieranych umowach najmu oraz zawieranie kolejnych umów z tymi samymi kontrahentami bez uzyskania zgody organu nadzorującego, co stanowi naruszenie art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. *o gospodarce nieruchomościami* (tekst jednolity z 2015 r., Dz. U. poz. 1774 z późn. zm.) oraz zapisów zawartych w decyzji Prezydenta Miasta o trwałym zarządzie,
- 7) wskazywanie w umowach najmu, jako strony umowy Zespołu Szkół Specjalnych Nr 4, zamiast Gminy Miejskiej Kraków – Zespół Szkół Specjalnych Nr 4, w imieniu której działa Dyrektor jednostki, co w przypadku jednostki budżetowej, nieposiadającej osobowości prawnej jest działaniem nieprawidłowym,
- 8) przekazywanie faktur kontrahentom bez uzyskania informacji o terminie ich otrzymania, co uniemożliwiało ustalenie w sposób prawidłowy i jednoznaczny dnia, od którego należy naliczać odsetki w przypadku nieterminowych płatności,

- 9) niepobieranie dochodów z tytułu wydawania duplikatów legitymacji i świadectw szkolnych, co stanowi naruszenie § 26 ust. 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 maja 2010 r. w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków szkolnych (tekst jednolity z 2013 r., Dz. U. poz. 893) oraz art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity z 2013 r., Dz. U. poz. 885 z późn. zm.),

w zakresie ryzyka: niezgodność procedur wewnętrznych z aktualnymi przepisami prawa i nieprzestrzeganie tych procedur:

- 10) nieujęcie w treści planu kont zapisów w zakresie ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych w ramach działalności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, co narusza art. 10 ust. 1 pkt 3a) ustawy o rachunkowości,

w zakresie ryzyka: niefunkcjonowanie kontroli zarządczej, w szczególności w zakresie określenia celów jednostki oraz zarządzania ryzykiem:

- 11) nieokreślenie celów jednostki w sposób mierzalny, co może prowadzić do niezapewnienia celu kontroli zarządczej określonego w art. 68 ust. 2 ustawy o finansach publicznych dotyczącego skuteczności i efektywności działania oraz niesporządzenie dokumentacji potwierdzającej właściwe zarządzanie ryzykiem w odniesieniu do wyznaczonych celów i działań, co jest niezgodne z zapisami zawartymi w rozdziale II, części B komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. nr 15, poz. 84).

II. Zalecenia pokontrolne:

W celu wyeliminowania wyżej opisanych nieprawidłowości mających wpływ na zmaterializowanie się wskazanych ryzyk oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości należy:

w zakresie ryzyka: gromadzenie środków publicznych oraz ich rozdysponowywanie niezgodnie z przepisami prawa:

- 1) prowadzić ewidencję analityczną w postaci ksiąg inwentarzowych księgozbioru w sposób zgodny z zapisami art. 23 ustawy o rachunkowości,
- 2) tworzyć odpisy aktualizujące należności na podstawie art. 35b ustawy o rachunkowości,
- 3) ustalać wysokość świadczenia urlopowego dla pracowników pedagogicznych zgodnie z art. 174 § 2 ustawy Kodeks pracy,
- 4) przyznawać dofinansowanie do wypoczynku oraz zapomogi socjalne zgodnie z obowiązującym w jednostce regulaminem oraz z art. 8 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,
- 5) zamieszczać na umowach powodujących powstanie zobowiązań pieniężnych kontrasygnatę osoby upoważnionej przez skarbnika gminy, zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym,
- 6) przekazywać informację o nowo zawieranych umowach najmu do Wydziału Skarbu UMK oraz zawierać kolejne umowy z tymi samymi kontrahentami po uzyskaniu zgody organu nadzorującego, zgodnie z art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 7) wskazywać jako stronę zawieranych umów Gminę Miejską Kraków – Zespół Szkół Specjalnych Nr 4, reprezentowaną przez Dyrektora jednostki,
- 8) zapewnić możliwość ustalenia w sposób prawidłowy i jednoznaczny daty, od której należy naliczać odsetki w przypadku nieterminowych płatności,
- 9) pobierać dochody z tytułu wydawania duplikatów legitymacji i świadectw szkolnych, zgodnie z § 26 ust. 3 rozporządzenia w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków szkolnych oraz z art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych,

w zakresie ryzyka: niezgodność procedur wewnętrznych z aktualnymi przepisami prawa i nieprzestrzeganie tych procedur:

- 10) ująć w treści planu kont zapisy w zakresie ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych w ramach działalności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3a) ustawy o rachunkowości,

w zakresie ryzyka: niefunkcjonowanie kontroli zarządczej, w szczególności w zakresie określenia celów jednostki oraz zarządzania ryzykiem:

- 11) określić cele jednostki w sposób mierzalny, a tym samym zapewnić spełnienie wymogu art. 68 ust. 2 ustawy o finansach publicznych oraz sporządzać dokumentację potwierdzającą właściwe zarządzanie ryzykiem, zgodnie z zapisami zawartymi w komunikacie w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych.

III. Osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Iwona Pasznicka-Longa – Dyrektor Zespołu Szkół Specjalnych Nr 4 w zakresie zaleceń ujętych w punktach: 1, 4, 6, 7, 9, 10, 11,

Pan Tadeusz Czarny – Dyrektor Zespołu Ekonomiki Oświaty w Krakowie w zakresie zaleceń ujętych w punktach: 2, 3,

Pani Iwona Pasznicka-Longa i Pan Tadeusz Czarny wspólnie w zakresie zaleceń ujętych w punktach: 5, 8.

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 **24.02.2017 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 Katarzyna Król – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Anna Korfel-Jasińska – Dyrektor Wydziału Edukacji
3. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa