



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.40.2014

Kraków, dnia 23 CZE 2015

Pani
Kinga Czyż
Dyrektor Bursy Szkolnictwa Ponadpodstawowego Nr 2
ul. Grochowa 23
30-731 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 59/2014, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę kompleksową w zakresie gospodarki finansowej oraz oceny wiarygodności sprawozdań za 2013 rok w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

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 nieprzeprowadzenie zarządzania ryzykiem.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej w kontekście przyjętych ryzyk

1. Wyniki przeprowadzonej kontroli kompleksowej

Przeprowadzona kontrola kompleksowa wykazała, iż jednostka w 2013 roku działała w oparciu o przyjętą politykę rachunkowości, którą opracowano na podstawie właściwych przepisów prawnych. Sprawozdanie finansowe za 2013 rok obejmujące bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu zostało sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej, a wartości w nim wykazane uznaje się za wiarygodne.

Kontrola wiarygodności sprawozdań budżetowych wskazała, że wykazywano w nich dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Na podstawie zbadanej próby dochodów i wydatków wykonanych w 2013 roku stwierdzono, że ich wielkość ogółem wykazana w sprawozdaniach: Rb-27S, Rb-28S i Rb-34S była rzetelna. Ponadto, stwierdzono, iż wydatki zostały zaplanowane i zrealizowane we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

2. Nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli

Analiza dokumentacji jednostki wykazała, iż częściowo zmaterializowały się ryzyka w zakresie:

- niestosowania w jednostce wprowadzonych uregulowań,
- nieprawidłowego zarządzania majątkiem,
- niezgodnego z przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi pozyskiwania dochodów i wydatkowania środków określonych w planie jednostki,
- niemierzenia celów jednostki oraz nieprowadzenia zarządzania ryzykiem,

co potwierdzają niżej wymienione nieprawidłowości:

1. przeprowadzanie kasacji składników majątkowych przez komisję inwentaryzacyjną, co stanowi niezgodność z zapisami § 6 rozdziału II instrukcji wprowadzonej Zarządzeniem nr 4/2012 Dyrektora Bursy z dnia 31.12.2012 roku *ws. wprowadzenia instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Bursie Szkolnictwa Ponadpodstawowego nr 2 w Krakowie*,
2. nieuwzględnienie podczas przeprowadzania spisu z natury wszystkich posiadanych składników majątkowych z uwagi na wysoki stopień zużycia, co stanowi niezgodność z zapisami § 17 i § 19 Zarządzenia nr 13/2011 Dyrektora Bursy z 31.12.2011 roku *ws. wprowadzenia instrukcji dotyczącej przeprowadzania inwentaryzacji majątku w Bursie Szkolnictwa Ponadpodstawowego nr 2 w Krakowie*, jak również wypełnianie arkuszy spisu z natury w sposób umożliwiający dokonanie nieautoryzowanych zmian na arkuszu, i w sposób niezgodny z § 19 ww. zarządzenia (sposób dokonywania poprawek, nieuzupełnione pola, brak podpisów i pieczęci),
3. prowadzenie ksiąg druków ścisłego zarachowania w sposób niezgodny z Zarządzeniem nr 4 Dyrektora Bursy z 3.01.2011 roku *ws. instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Bursie Szkolnictwa Ponadpodstawowego nr 2 w Krakowie* (w tym między innymi prowadzenie ksiąg przez Kasjera, co dodatkowo stanowi niezrealizowanie zalecenia pokontrolnego sformułowanego po przeprowadzonej w 2008 roku kontroli kompleksowej),
4. zaklasyfikowanie środka trwałego (monitoringu) do rodzaju 624, co stanowi naruszenie zapisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 roku *w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych* (Dz. U. nr 242, poz. 1622),
5. wprowadzanie do ewidencji szczegółowej zbiorów bibliotecznych danych nieprawidłowych lub ich niewprowadzanie w zakresie dat i numerów ubytków, stosowanie niejednolitych i nieczytelnych form dokonywania poprawek w tej ewidencji, jak również nienależyte zabezpieczenie poprawności ewidencji poprzez niewypełnienie wszystkich danych identyfikujących księgi, brak przesnurowania oraz brak numeracji stron, co stanowi naruszenie art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 roku *o rachunkowości* (t.j. Dz. U. z 2013 roku poz. 330 z późn. zm.),
6. przeprowadzenie inwentaryzacji kasy na koniec 2013 roku z nienależytą starannością (z powieleniem błędu z poprzedniej kontroli kasy oraz księgi druków ścisłego zarachowania w zakresie ilości kwitariuszy przychodowych K-103 dotyczących dochodów własnych),

7. przyznawanie świadczeń socjalnych niezgodnie z zapisami regulaminu ZFŚS, a w szczególności:
 - a) przyznawanie pracownikom w grudniu 2013 roku świadczeń z ZFŚS, które nie są objęte zasadami wypłacania świadczeń wymienionymi w regulaminie,
 - b) przyznawanie świadczeń na podstawie niekompletnej i niepełnej dokumentacji składanej przez pracowników (brak zaświadczeń o kontynuowaniu nauki i innych informacji o wieku dziecka, brak dokumentów świadczących o leczeniu sanatoryjnym nauczyciela),
 - c) dwukrotne przyznanie dofinansowania do wypoczynku w ciągu roku dziecku uprawnionego pracownika (uzyskanie dofinansowania do wypoczynku dla dziecka przez obojga rodziców – pracowników Bursy),
8. dokonywanie odliczeń należności zapisem ujemnym na koncie księgowym, tj. po stronie Wn konta 221 oraz stronie Ma konta 720, co stanowi niezgodność z zapisami *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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* (t.j. Dz.U. z 2013 roku poz. 289),
9. ujmowanie wynagrodzenia płatnika w przychodach z podstawowej działalności jednostki, co stanowi naruszenie zapisów *rozporządzenia Ministra Finansów 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*,
10. wskazywanie w zawieranych umowach najmu Bursy Szkolnictwa Ponadpodstawowego Nr 2 jako strony umowy, co w przypadku jednostki budżetowej, nieposiadającej osobowości prawnej jest działaniem nieprawidłowym,
11. nierealizowanie zapisów Zarządzenia nr 9/2011 Dyrektora Bursy z dnia 6.09.2011 roku *ws. regulaminu kontroli zarządczej* w zakresie:
 - a) dokumentowania systemu kontroli zarządczej (w tym analiza ryzyka, mierzenie stopnia realizacji celów),
 - b) zapoznania wszystkich pracowników z treścią przedmiotowego zarządzenia i zobowiązania do jego przestrzegania.

II. Zalecenia pokontrolne

Po zakończonej kontroli kompleksowej Dyrektor Bursy Szkolnictwa Ponadpodstawowego Nr 2, pismem z 8 czerwca 2015 roku przesłał informację wraz z dokumentacją dotyczącą wyeliminowania stwierdzonych w trakcie kontroli nieprawidłowości. Analiza pisma oraz dołączonej dokumentacji wykazała wyeliminowanie przez jednostkę nieprawidłowości bądź przyczyn nieprawidłowości w zakresie punktów 3, 4, 6, 8 oraz 9, odstępuje się zatem od formułowania zaleceń w tym zakresie.

Natomiast w celu wyeliminowania pozostałych nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości należy:

1. przeprowadzać kasację składników majątkowych przez komisję powołaną do realizacji tego zadania, tj. komisję kasacyjną, zgodnie z zapisami uregulowań wewnętrznych jednostki, w celu zapewnienia zgodności działalności z procedurami wewnętrznymi oraz zapewnienia ochrony

zasobów, o czym stanowi art. 68 ust. 2 pkt 1 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku *o finansach publicznych* (t.j. Dz. U. z 2013 roku poz. 885 z późn. zm.),

2. stosować podczas przeprowadzania spisu z natury zapisy uregulowań wewnętrznych obowiązujących w jednostce, w szczególności w zakresie uwzględniania wszystkich posiadanych składników majątkowych, jak również zasad wypełniania arkuszy, w celu zapewnienia zgodności działalności z procedurami wewnętrznymi, o czym stanowi art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy *o finansach publicznych*,
3. prowadzić ewidencję szczegółową zbiorów bibliotecznych w sposób rzetelny i poprawny, do czego zobowiązuje art. 24 ustawy *o rachunkowości*,
4. przyznawać świadczenia z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zgodnie z obowiązującym w jednostce regulaminem ZFŚS,
5. wskazywać jako stronę zawieranych umów Gminę Miejską Kraków – Bursę nr 2, reprezentowaną przez Dyrektora jednostki,
6. realizować zapisy uregulowań wewnętrznych jednostki z zakresu kontroli zarządczej, w szczególności w zakresie dokumentowania przeprowadzonej analizy ryzyka i sposobu mierzenia stopnia realizacji wyznaczonych celów oraz zapoznania wszystkich pracowników z treścią Zarządzenia *ws. regulaminu kontroli zarządczej* i zobowiązania do jego przestrzegania, w celu zapewnienia zgodności działalności z procedurami wewnętrznymi, o czym stanowi art. 68 ust. 2 pkt 1, 2 i pkt 7 ustawy *o finansach publicznych*.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Kinga Czyż – Dyrektor Bursy Szkolnictwa Ponadpodstawowego Nr 2.

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 **10.07.2015 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 Cięciak – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pani Anna Korfel-Jasińska – Dyrektor Wydziału Edukacji
3. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa