



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Kraków, 30.11.2017

Pan

Artur Pasek

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 117 w Krakowie

ul. Kurczaba 15

31-116 Kraków

BK-04.1711.32.2017

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 48/2017, podpisanego przez Zastępcę Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę sprawdzającą w zakresie realizacji zaleceń pokontrolnych za okres od dnia ostatniej kontroli kompleksowej do dnia kontroli w kierowanej przez Pana jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrola została przeprowadzona ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka niewykonania zaleceń pokontrolnych po przeprowadzonej za 2014 r. kontroli kompleksowej gospodarki finansowej oraz oceny wiarygodności sprawozdań.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki w kontekście przyjętego ryzyka

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli sprawdzającej stwierdzono, iż:

W 2015 r. po zakończeniu kontroli kompleksowej w zakresie gospodarki finansowej oraz oceny wiarygodności sprawozdań za 2014 r. sformułowano 18 zaleceń pokontrolnych. Zgodnie ze sprawozdaniem z dnia 29.12.2015 r., podpisanym przez panią Jolantę Kluz - Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 117 w Krakowie pełniącą tę funkcję do dnia 31.08.2016 r., wszystkie zalecenia zostały zrealizowane. Jednakże przeprowadzona kontrola sprawdzająca ujawniła, iż mimo złożenia ww. sprawozdania 7 z 18 zaleceń nie zostało wykonanych, a 4 zostały zrealizowane częściowo lub w czasie kontroli sprawdzającej, co świadczy o zmaterializowaniu się ryzyka niewykonania zaleceń pokontrolnych. Poniżej w pkt nr 2 niniejszego wystąpienia wymieniono niezrealizowane zalecenia, zalecenia częściowo zrealizowane lub w trakcie kontroli, jak również nowe nieprawidłowości ujawnione w toku kontroli.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

1) niewykonanie następujących zaleceń:

- a) wykazywać w sprawozdaniach budżetowych Rb-34S oraz w sprawozdaniach z operacji finansowych Rb-N dane zgodne z ewidencją księgową stosownie do zapisów § 9 ust. 1-3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.) i § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r., poz. 1773 z późn. zm.),
- b) gospodarować środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w zakresie wypłaty zapomóg losowych, przestrzegając kryterium socjalnego, zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 800 z późn. zm.) w połączeniu z art. 8 ust. 2 tejże ustawy,

- c) stosować w przypadku wypłaty dofinansowania do wypoczynku zorganizowanego dla dzieci zwolnienia z podatku zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 78 ustawy o *podatku dochodowym od osób fizycznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 2032 z późn. zm.),
 - d) przyznawać dofinansowania do wypoczynku zorganizowanego dla dzieci, zgodnie z zapisami i w wysokościach wynikających z Regulaminu oraz art. 8 ustawy o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*,
 - e) naliczać i ewidencjonować odsetki od nieterminowych płatności zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.) oraz § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w *sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, (...)*, (obecnie obowiązujący tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r., poz. 760),
 - f) przestrzegać rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 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.),
 - g) wprowadzać na karcie kontrahenta w ewidencji księgowej prawidłową datę terminu wymagalności faktury,
 - h) sporządzać dowody księgowe w sposób spełniający wymogi wynikające z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.) oraz art. 54 ust. 1 pkt 3 ppkt a) oraz art. 54 ust. 3 pkt 3 ustawy o *finansach publicznych*, (zalecenie zrealizowano w trakcie kontroli w zakresie obowiązku przeprowadzania kontroli merytorycznej faktur wystawianych przez jednostkę kontrahentom),
 - i) przestrzegać obowiązujących w jednostce zasad i terminów przydziału odzieży i obuwia roboczego oraz środków czystości, a także uzupełnić zapisy w uregulowaniach wewnętrznych o zapisy dotyczące okularów korygujących wzrok, (zalecenie niezrealizowane w zakresie obowiązku przestrzegania zasad i terminów określonych w regulaminie pracy, dotyczących przydziału odzieży i obuwia roboczego oraz środków czystości),
 - j) stosować zapisy obowiązującej instrukcji inwentaryzacji oraz przestrzegać zasad przeprowadzania i dokumentowania inwentaryzacji składników majątkowych, zalecenie niezrealizowane w zakresie:
 - poprawiania błędów na arkuszach spisu z natury niezgodnie z zapisami art. 22 ust. 3 ustawy o *rachunkowości* oraz wypełniania arkuszy w sposób umożliwiający dokonanie nieautoryzowanych zmian,
 - niewygenerowania raportu z rozliczenia inwentaryzacji składników majątkowych będących w ewidencji ilościowej oraz niesformułowania w protokole wyników inwentaryzacji tej grupy majątkowej,
 - dokonywania spisu z natury przez osobę będącą jednocześnie służbowo odpowiedzialną za dane pole spisowe, niezgodnie z zapisem § 6 pkt VI ppkt 1 instrukcji inwentaryzacji,
 - braku opinii Głównego Księgowego na protokole z rozliczenia wyników inwentaryzacji oraz zatwierdzenia protokołu przez Dyrektora Szkoły,
 - właściwego zaewidencjonowania arkuszy spisu w książce druków ścisłego zarachowania),
 - k) weryfikować poprawność naliczenia należności za najem (zalecenie zrealizowano w czasie kontroli).
- 2) nieokreślenie w polityce rachunkowości i niestosownie zasad (struktury) podziału wspólnych kosztów i wydatków pomiędzy rozdziałami 80101 i 80104. W konsekwencji w księgach rachunkowych np. koszty i wydatki dotyczące dostaw mediów lub usługi sprzątnięcia obiektu wynikające z poszczególnych faktur nie były ujmowane w księgach na bieżąco w sposób proporcjonalny w obydwu rozdziałach,
- 3) niezachowanie terminu przeprowadzenia inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych, wynikającego z art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o *rachunkowości*,

- 4) niestosowanie zapisów instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie uzupełniania arkuszy spisu z natury, na których brakowało wskazania i podpisów osoby odpowiedzialnej materialnie, a także zdarzały się przypadki braku: dat i godzin przeprowadzenia spisów, podpisów członków zespołu spisowego, pieczęci Szkoły, parafki Głównego Księgowego, co stanowi niezgodność z § 6 pkt VI ppkt 4 instrukcji inwentaryzacji,
- 5) nieprawidłowe zabezpieczenie dokumentacji jednostki, co stanowi o naruszeniu art. 71 i 74 ustawy o *rachunkowości*, a skutkowało nieodnalezieniem załącznika do Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, zgodnie z którym nastąpiło naliczenie i przyznanie świadczeń w postaci dofinansowania do wypoczynku dla dzieci w 2016 r.

II. Zalecenia pokontrolne:

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

- 1) ostatecznie wyeliminować zalecenia sformułowane w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 26.11.2015 r. po przeprowadzonej kontroli gospodarki finansowej oraz oceny wiarygodności sprawozdań za 2014 r., tj.:
 - a) wykazywać w sprawozdaniach budżetowych Rb-34S oraz w sprawozdaniach z operacji finansowych Rb-N dane zgodne z ewidencją księgową stosownie do zapisów § 9 ust. 1-3 rozporządzenia w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* i § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie *sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych*,
 - b) gospodarować środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w zakresie wypłaty zapomóg losowych, przestrzegając kryterium socjalnego, zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*, bądź zawrzeć w Regulaminie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zapis, iż zapomogi losowej są przyznawane przez komisję socjalną w drodze indywidualnej decyzji uwzględniającej kryterium socjalne,
 - c) stosować w przypadku wypłaty dofinansowania do wypoczynku zorganizowanego dla dzieci zwolnienia z podatku zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 78 ustawy o *podatku dochodowym od osób fizycznych*,
 - d) przyznawać dofinansowania do wypoczynku zorganizowanego dla dzieci, zgodnie z zapisami i w wysokościach wynikających z Regulaminu oraz art. 8 ustawy o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*,
 - e) naliczać i ewidencjonować odsetki od nieterminowych płatności zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o *finansach publicznych* oraz § 8 ust. 5 rozporządzenia w sprawie *szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, (...)*,
 - f) przestrzegać rozporządzenia w sprawie *szczególnej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*,
 - g) wprowadzać na karcie kontrahenta w ewidencji księgowej prawidłową datę terminu wymagalności faktury,
 - h) przestrzegać obowiązujących w jednostce zasad i terminów przydziału odzieży i obuwia roboczego oraz środków czystości,
 - 2) określić w polityce rachunkowości i stosować zasady (strukturę) podziału wspólnych kosztów i wydatków pomiędzy rozdziałami 80101 i 80104,
 - 3) stosować zapisy obowiązującej instrukcji inwentaryzacji oraz przestrzegać zasad przeprowadzania i dokumentowania inwentaryzacji składników majątkowych, w tym przeprowadzać inwentaryzację zbiorów bibliotecznych raz w ciągu czterech lat, zgodnie z zapisami art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o *rachunkowości*,
 - 4) stosować zapisy § 6 pkt VI ppkt 4 instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie uzupełniania arkuszy spisu z natury,
 - 5) prawidłowo zabezpieczać dokumentację jednostki, zgodnie z art. 71 i 74 ustawy o *rachunkowości*.
- Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

Z uwagi na fakt, iż pomiędzy kontrolą kompleksową, a kontrolą sprawdzającą nastąpiła zmiana na stanowisku Dyrektora placówki odstępuje się od formułowania wniosków dyscyplinujących.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pan Artur Pasek – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 117 w Krakowie.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszego zalecenia proszę przesłać w terminie do dnia **31.12.2017 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