



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Kraków, dnia**11 STY. 2018**.....

BK-04.1711.45.2017

Pani
Lucyna Łukańska
Dyrektor
Zespołu Szkół Geodezyjno-Drogowych
i Gospodarki Wodnej
ul. Lea 235
30-133 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 67/2017, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie realizacji wydatków budżetowych i funkcjonowania zakładowego funduszu świadczeń socjalnych za 2016 rok w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrola w powyższym zakresie została przeprowadzona metodą wrywkową ze szczególnym uwzględnieniem występowania ryzyk:

- rozdysponowywanie środków publicznych niezgodnie z przepisami prawa,
- gospodarowanie środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (dalej ZFŚS) niezgodnie z przepisami prawa.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej w kontekście przyjętych ryzyk

1. Wyniki przeprowadzonej kontroli problemowej

W Zespole Szkół Geodezyjno – Drogowych i Gospodarki Wodnej przestrzegano zasad realizowania wydatków ze środków publicznych, ustanowionych art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), tj. wydatki były dokonywane:

- w sposób celowy i gospodarny,
- w granicach ich wielkości wynikającej z planu finansowego,
- w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług.

Poddane kontroli sprawozdania budżetowe Rb-28S i Rb-34S sporządzone za 2016 rok zawierały dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, przy czym skutek błędnego i niesystematycznego ujmowania operacji na poziomie ewidencji analitycznej prowadzonej wg podziałek klasyfikacji budżetowej prezentowało w pewnym zakresie nieprawidłowe wielkości poniesionych wydatków. W trakcie postępowania kontrolnego do ksiąg rachunkowych roku 2016 wprowadzono

zapisy zawierające korekty błędnych zapisów oraz w konsekwencji sporządzono korektę sprawozdania Rb-28S.

Ponadto, w wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, opisane w pkt. I.2. niniejszego wystąpienia, świadczące o częściowym zmaterializowaniu się wymienionych na wstępie ryzyk.

2. Nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli

w zakresie ryzyka: rozdysponowywanie środków publicznych niezgodnie z przepisami prawa

- 1) realizowanie wydatków na zakup odzieży roboczej (fartuchy dla Sprzątających) z częstotliwością większą (raz na rok) niż ustalona w Regulaminie pracy (norma zużycia - raz na 18 miesięcy),

w zakresie ryzyka: gospodarowanie środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych niezgodnie z przepisami prawa

- 2) nieprawidłowe realizowanie wydatków z tytułu odpisu na ZFŚS, poprzez obliczenie odpisu na emerytów i rencistów, byłych nauczycieli w oparciu o nieaktualne dane dotyczące wielkości pobieranych przez nich świadczeń, czym naruszono art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. *Karta Nauczyciela* (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 roku poz. 1379 z późn. zm.),
- 3) gospodarowanie środkami ZFŚS z naruszeniem postanowień określonych w *Regulaminie* ZFŚS i przepisach ustawy z dnia 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 800 z późn. zm.), a w szczególności odstępianie od stosowania kryterium socjalnego w odniesieniu do udzielanych pożyczek na cele mieszkaniowe oraz w zakresie przyznania zapomóg socjalnych, tj. niezgodnie z art. 8 ust. 1 ww. ustawy.

II. Zalecenia pokontrolne:

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

- 1) realizować wydatki na zakup odzieży roboczej z częstotliwością ustaloną w obowiązującym w jednostce *Regulaminie pracy*,
- 2) obliczać odpis na emerytów i rencistów, byłych nauczycieli w oparciu o aktualne dane dotyczące wielkości pobieranych przez nich świadczeń, tj. zgodnie z art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. *Karta Nauczyciela* (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 roku poz. 1189 z późn. zm.),
- 3) przestrzegać zasad i warunków gospodarowania środkami ZFŚS określonych w *Regulaminie* ZFŚS i przepisach ustawy z dnia 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 2191 z późn. zm.), a w szczególności stosować kryterium socjalne do świadczeń przyznawanych w ramach pomocy na cele mieszkaniowe oraz przyznawanych zapomóg, stosownie do zapisów art. 8 ust. 1 ww. ustawy.

Proszę wyeliminować również inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Lucyna Łukańska – Dyrektor Zespołu Szkół Geodezyjno-Drogowych i Gospodarki Wodnej im. Gabriela Narutowicza w Kraków

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 **26.02.2018 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.


Z up. PREZYDENTA MIASTA
Tadeusz Trzmiel
Z-ca Prezydenta Miasta Krakowa

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