



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

21 MAR. 2019

Kraków,

WK-04.1711.03.2019

Pani
Jolanta Skóra
Dyrektor Poradni
Psychologiczno-Pedagogicznej nr 1
ul. Chmielowskiego 1
31-067 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna nr 1.

Przedmiot kontroli: realizacja wydatków budżetowych i funkcjonowanie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w 2017 r.

Termin przeprowadzenia kontroli: 10.01.2019 r. – 29.01.2019 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 2/2019, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie realizacji wydatków budżetowych i funkcjonowania zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w 2017 roku w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrola w powyższym zakresie została przeprowadzona ze szczególnym uwzględnieniem występowania ryzyka polegającego na realizacji wydatków budżetowych i gospodarowaniu środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych niezgodnie z przepisami prawa.

Na podstawie dokumentacji przedłożonej do kontroli stwierdzono, że w 2017 r. realizacja wydatków budżetowych przez Dyrektora Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej nr 1 odbywała się w sposób celowy, umożliwiający terminową realizację zadań w wysokościach oraz terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, a także w granicach planu finansowego, ustalonego dla jednostki na dany rok budżetowy.

Poddane badaniu roczne sprawozdanie budżetowe Rb-28S- z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej wg stanu na dzień 31.12.2017 r. sporządzone zostało prawidłowo w oparciu o dane wynikające z ksiąg rachunkowych.

Wymienione na wstępie ryzyko polegające na realizacji wydatków budżetowych i gospodarowaniu środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych niezgodnie z przepisami prawa częściowo się zmaterializowało, o czym świadczą niżej wymienione nieprawidłowości:

- 1) niezawarcie w Statucie Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej nr 1 zakresu zadań pracowników samorządowych, do czego obligują postanowienia art. 112 ust. 1 pkt 5 ustawy z 14.12.2016 r. *Prawo oświatowe* (Dz. U. z 2017 roku poz. 59 z późn. zm.)¹,
- 2) ujmowanie w ewidencji szczegółowej pozostałych środków trwałych monitorów komputerowych i jednostek centralnych komputerów jako odrębnych obiektów inwentarzowych, które w zakresie wykorzystywanym przez Poradnię nie stanowiły samodzielnie kompletnych i zdanych do użytku środków trwałych, zdefiniowanych w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.)²,
- 3) nienaliczanie i niewypłacanie ekwiwalentu za pranie odzieży roboczej uprawnionym pracownikom, co narusza art. 237⁹ § 3 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. *Kodeksu pracy* (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 917 z późn. zm.),
- 4) wydawanie pracownikom odzieży i obuwia roboczego niezgodnie z przysługującym przydziałem wynikającym z *Tabeli norm przydziału środków ochrony (...)*, wynikającej z obowiązującego *Regulaminu przydziału pracownikom Poradni środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego*,
- 5) wskazywanie jako strony zawieranych umów Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej nr 1, a nie Gminy Miejskiej Kraków, reprezentowanej przez Dyrektora jednostki, w ramach pełnomocnictwa udzielonego przez Prezydenta Miasta Krakowa, co stanowi naruszenie art. 47 ust. 1 ustawy z 8 marca 1990 r. *o samorządzie gminnym* (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.),
- 6) niewprowadzenie stosownych mechanizmów kontrolnych w zakresie dokumentowania przeprowadzania szkoleń zleczanych przez Poradnię w ramach zawieranych umów (np.: niezawarcie w części umów zleceń obowiązku przedłożenia przez Zleceniobiorcę listy obecności podpisanej przez uczestników szkolenia),
- 7) niedokumentowanie sposobu stosowania kryterium socjalnego wyrażonego w art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2191)³ w odniesieniu do udzielanych zapomóg oraz pożyczek na cele mieszkaniowe. Regulamin ZFŚS obowiązujący w jednostce również nie zawierał zasad stosowania kryterium socjalnego w przypadku udzielania wyżej wymienionych rodzajów świadczeń.

W dniu 08.03.2019 r. do Wydziału Kontroli Wewnętrznej wpłynęło pismo Dyrektora jednostki, informujące o podjętych działaniach eliminujących 6 z 7 powyżej wymienionych nieprawidłowości, co zostało potwierdzone załączonymi do pisma dokumentami. W odniesieniu do nieprawidłowości wymienionej w pkt 2 Dyrektor jednostki nie załączył dokumentacji świadczącej o jej wyeliminowaniu, zatem w tym zakresie formułuje się zalecenie pokontrolne.

¹ do dnia 31.08.2017 r. kwestie te normował art. 60 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7.09.1991 r. *o systemie oświaty* (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 roku, poz. 1943 z późn. zm.). Ponadto obecnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2018 roku poz. 996 (z późn. zm.),

² Obecnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2018 roku poz. 395 (z późn. zm.).

³ Obecnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2018 roku poz. 1316 (z późn. zm.).

II. Zalecenia

W celu wyeliminowania wyżej opisanej nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania jej w przyszłości należy ujmować w ewidencji szczegółowej pozostałych środków trwałych składniki majątku stanowiące kompletne i zdadne do użytkowania środki trwałe, zgodnie z definicją ujętą w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości. Elementy składowe obiektu wyszczególniać w ramach opisu cech charakterystycznych.

Dodatkowo proszę wyeliminować również inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych

Pani Jolanta Skóra – Dyrektor Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej nr 1.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie zawierające odniesienie do sformułowanego zalecenia pokontrolnego wraz z podaniem terminu i sposobu jego realizacji proszę przesać w terminie do dnia **15.04.2019 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, ul. Bracka 10.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

1. Pani Anna Korfel-Jasińska – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pani Ewa Całus – Dyrektor Wydziału Edukacji
3. Pan Małgorzata Okarmus – Skarbnik Miasta Krakowa

