



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

27 MAJ 2019

Kraków,

WK-04.1711.05.2019

Pani
Urszula Mroczek-Gula
Dyrektor Zespołu Szkół Zawodowych nr 2
os. Szkolne 18
31-977 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Zespół Szkół Zawodowych nr 2
Przedmiot kontroli: gospodarka finansowa oraz ocena wiarygodności
sprawozdań za 2017 r. z uwzględnieniem ostatniej
inwentaryzacji
Termin przeprowadzenia kontroli: 14.01.2019 r. - 15.02.2019 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 5/2019, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę kompleksową w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrolę przeprowadzono metodą wrywkową, obejmując badaniem w szczególności rok 2017, z uwzględnieniem następujących ryzyk:

1. gromadzenia środków publicznych oraz ich rozdysponowywania niezgodnie z przepisami prawa,
2. sporządzania i przekazywania niewiarygodnych sprawozdań,
3. niezgodności procedur wewnętrznych z aktualnymi przepisami prawa i nieprzestrzegania tych procedur,
4. niefunkcjonowania kontroli zarządczej, w szczególności w zakresie określenia celów jednostki oraz zarządzania ryzykiem.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji oraz dokonanej analizy prawidłowości funkcjonowania jednostki, ustalono, iż:

- sprawozdanie finansowe sporządzono prawidłowo, w oparciu o dane wynikające z ewidencji księgowej i uznaje się je za wiarygodne,

- sprawozdania: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji rzetelnie odzwierciedlają dane wynikające z ewidencji księgowej i uznaje się je za wiarygodne. Natomiast w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych oraz Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, stwierdzono niezgodności z danymi ujętymi w ewidencji księgowej, które jednak nie mają istotnego wpływu na prezentację sytuacji finansowej jednostki,
- źródła dochodów gromadzonych przez jednostkę były zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa (z wyjątkiem dochodów pozyskiwanych od Małopolskiej Wojewódzkiej Komendy OHP) i naliczono je prawidłowo,
- wydatki uznaje się za celowe, jak również dokonywane w odpowiednich kwotach wynikających z dokumentów źródłowych i co do zasady w obowiązujących terminach,
- ewidencję księgową prowadzono prawidłowo, a stwierdzone nieprawidłowości nie wpłynęły w istotny sposób na obraz sytuacji finansowej,
- ostatnia inwentaryzacja składników majątkowych drogą spisu z natury oraz metodą skontrum została zrealizowana w sposób prawidłowy, a stwierdzone uchybienia nie wpłynęły na obraz sytuacji majątkowej.

Jednakże ustalone w wyniku przeprowadzonej kontroli niżej wymienione nieprawidłowości świadczą o częściowym zmaterializowaniu się trzech z czterech ryzyk wskazanych do badania:

w zakresie gromadzenia środków publicznych oraz ich rozdysponowywania niezgodnie z przepisami prawa:

- 1) gromadzenie na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.)¹ dochodów pozyskiwanych z tytułu zwrotu kosztów utrzymania budynku od Małopolskiej Wojewódzkiej Komendy OHP, będącej trwałym zarządcą części nieruchomości. Wpływy z powyższego tytułu nie zostały wymienione w katalogu źródeł dochodów ustalonych w uchwale nr LXXXI/1967/17 Rady Miasta Krakowa z 30.08.2017 r. w sprawie źródeł dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planów finansowych dla wydzielonych rachunków dochodów samorządowych jednostek budżetowych²,
- 2) zawieranie w niektórych przypadkach umów najmu bez równoczesnego powiadomienia Wydziału Skarbu Urzędu Miasta Krakowa lub przed uzyskaniem stosownej zgody Prezydenta Miasta Krakowa na najem, czym naruszono przepis art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t. j. Dz.U. z 2016 r. poz. 2147 z późn. zm.)³,
- 3) przekazanie w 2017 r. odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) w kwocie o 1.630,24 zł niższej, niż wynikało z prawidłowego wyliczenia, czym naruszono art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t. j. Dz.U. z 2017 r. poz. 2191 z późn. zm.)⁴. Ponadto przesłanie na rachunek ZFŚS II raty odpisu terminowo, lecz w wysokości niższej, niż wymagana równowartość 25 % odpisu, niezgodnie z art. 6 ust. 2 powyższej ustawy,

¹ Obecnie obowiązuje t. j.: Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.

² Zmieniona uchwałą nr XCV/2479/18 Rady Miasta Krakowa z dnia 28 lutego 2018 r.

³ Obecnie obowiązuje t. j.: Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.

⁴ obecnie obowiązuje t. j.: Dz.U. z 2018 r. poz. 1316 z późn. zm.

- 4) wprowadzenie *Regulaminu ramowych procedur udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30.000,00 euro netto (...)*, w którym nie zawarto jednoznacznych zasad, jakie należy stosować przy udzielaniu zamówień w poszczególnych przedziałach kwotowych wymienionych w procedurze. Ponadto, należy zaznaczyć, że ustalone w *Regulaminie* progi zamówień były zawyżone i niedostosowane do wartości realizowanych wydatków w jednostce,
- 5) przekazanie w listopadzie 2017 r. dochodów budżetowych niezgodnie z zasadami ustalonymi w załączniku nr 1 do zarządzenia nr 2516/2017 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 6.10.2017 r. w sprawie *ustalenia szczegółowych zasad i terminów rozliczeń jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków z budżetem Miasta Krakowa (...)*⁵, tj. do 23 dnia miesiąca nie przekazano dochodów zgromadzonych do 20.11.2017 r., których suma przekroczyła 500,00 zł,
- 6) niekorzystanie z prawa do pobierania wynagrodzenia płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych od podatku dotyczącego wypłat finansowanych ze środków pozabudżetowych (ZFŚS, środki UE) określonego w art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja podatkowa* (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.)⁶,

w zakresie sporządzania i przekazywania niewiarygodnych sprawozdań

- 7) wykazanie w niżej wymienionych sprawozdaniach Rb-28S oraz Rb-34S kwot niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, naruszając tym samym § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* (t.j. Dz. U. 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.)⁷:
 - a) w sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym za okres sprawozdawczy od początku roku do 31.12.2017 r. (Korekta nr 1) w kolumnie *Zaangażowanie* rozdział 85410 paragraf 4260 wykazano kwotę o 13.339,92 zł niezgodną z obrotami Ma konta analitycznego do konta 998 (skorygowanymi o zobowiązania),
 - b) w części B sprawozdania Rb-34S za okres od początku roku do 31.12.2017 r. (Korekta nr 2), w kolumnie *Wydatki wykonanie* w paragrafach 4210 i 4240 wykazano kwoty niezgodne z obrotami strony Ma kont analitycznych prowadzonymi do konta 132 wg klasyfikacji budżetowej, odpowiednio o kwoty 122,58 zł i (-) 122,58 zł,

w zakresie niezgodności procedur wewnętrznych z aktualnymi przepisami prawa i nieprzestrzegania tych procedur

- 8) nieujmowanie na sporządzanych przez jednostkę fakturach sprzedaży i notach odsetkowych adnotacji o stwierdzeniu sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych, co narusza art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.)⁸,
- 9) niewprowadzenie do *Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych (...)* uaktualnień w zakresie wykazu stanowisk i odpowiadających im kategorii, ustalonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie *wynagradzania pracowników samorządowych* (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1786 z późn. zm.)⁹,

⁵ Obecnie obowiązuje zarządzenie nr 210/2019 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 31.01.2019 r.

⁶ obecnie obowiązuje t.j.: Dz.U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.

⁷ obecnie obowiązuje rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.)

⁸ Obecnie obowiązuje tekst jednolity (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.)

⁹ Obecnie obowiązuje rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.)

- 10) nieprzestrzeganie w poniżej wymienionym zakresie obowiązującej w jednostce *Instrukcji inwentaryzacyjnej* oraz *Instrukcji inwentaryzacji i selekcji zbiorów bibliotecznych (...)*, tj.:
- a) korygowanie błędów w ewidencji druków ścisłego zarachowania oraz na niektórych arkuszach spisowych niezgodnie z § 7 pkt 7 *Instrukcji inwentaryzacyjnej (...)*,
 - b) nieprzeprowadzenie spisu dodatkowego, po wyjaśnieniu przyczyny powstania różnic pomiędzy raportem *Rozliczenie inwentaryzacji*, a ewidencją ilościową, naruszając tym samym § 4 pkt 1a *Instrukcji inwentaryzacyjnej (...)*,
 - c) sporządzenie *Protokołu Komisji Inwentaryzacyjnej na zakończenie inwentaryzacji książek i innych zbiorów bibliotecznych*, niezgodnie z załącznikiem nr 6 do obowiązującej w jednostce *Instrukcji inwentaryzacji i selekcji zbiorów bibliotecznych*,
 - d) niepobranie od osoby materialnie odpowiedzialnej wyjaśnienia o przyczynach powstania braków bezwzględnych, co naruszało § 2 pkt 4e *Instrukcji inwentaryzacji i selekcji zbiorów bibliotecznych (...)*.

Ponadto niedołączenie do dokumentacji inwentaryzacyjnej zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników, o którym mowa w art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości,

- 11) gospodarowanie środkami ZFŚS bez stosowania lub właściwego udokumentowania realizowania zasady zawartej w art. 8 ust. 1 ustawy o *Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych*, zobowiązującej do uzależniania świadczeń i dopłat z funduszu od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej, w przypadku niżej wymienionych świadczeń:
- a) przyznanie zapomóg losowych dla emerytów w takiej samej wysokości. Należy zaznaczyć, iż w dokumentacji brak było adnotacji świadczącej o uwzględnieniu kryterium zawartego w art. 8 ust. 1 ustawy,
 - b) niestosowanie w przypadku udzielania pożyczek mieszkaniowych kryterium, o którym mowa art. 8 ust. 1 ww. ustawy,
 - c) zdefiniowane kryteriów przyznawania dofinansowania do wypoczynku dla dzieci pracowników w sposób nieprawidłowy. Zgodnie ze stanem faktycznym wprowadzone kryteria różnicowały kwotę świadczenia od wysokości poniesionych kosztów zakupu wypoczynku, a nie od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej,
 - d) określenie w § 4 pkt 3 *Regulaminu* i w załączniku do procedury nr 1a *Deklaracja o dochodach* definicji dochodu w sposób niespójny, co mogło skutkować wykazywaniem przez osoby uprawnione do korzystania z funduszu nieporównywalnych wysokości dochodów i kwalifikowaniem pracowników do niewłaściwych grup dochodowych.

II. Zalecenia

W celu wyeliminowania stwierdzonych podczas kontroli nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości należy:

w zakresie gromadzenia środków publicznych oraz ich rozdysponowywania niezgodnie z przepisami prawa:

- 1) gromadzić na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o *finansach publicznych*, wyłącznie wpływy zawarte w katalogu źródeł dochodów ustalonych w obowiązującej uchwale Rady Miasta Krakowa w sprawie *źródeł dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku (...)*. Ponadto dokonać zwrotu na rachunek dochodów budżetowych kwoty

pozyskanej od Małopolskiej Wojewódzkiej Komendy OHP z tytułu zrefundowanych kosztów utrzymania budynku,

- 2) zawierać umowy najmu po uzyskaniu zgody na najem lub dokonując stosownego powiadomienia, zgodnie z wymogami określonymi w art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 3) przekazywać odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w prawidłowych kwotach i z zachowaniem wymaganych terminów, zgodnie z art. 5 ust. 1 i art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, jak również dokonać przekazania brakującej kwoty odpisu za 2017 rok,
- 4) zweryfikować adekwatność przyjętych przedziałów kwotowych w *Regulaminie ramowych procedur udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30.000,00 euro netto* (...) w stosunku do realizowanych w jednostce wydatków. Ponadto określić w *Regulaminie* w sposób jednoznaczny zasady postępowania, w przypadku udzielania zamówień w poszczególnych przedziałach kwotowych przyjętych w procedurze,
- 5) przekazywać dochody budżetowe zgodnie z zasadami ustalonymi w obowiązującym zarządzeniu Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie ustalenia szczegółowych zasad i terminów rozliczeń jednostek organizacyjnych (...),
- 6) korzystać z prawa do pobierania wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych od podatku dotyczącego wypłat finansowanych ze środków pozabudżetowych zgodnie z art. 28 § 1 ustawy *Ordynacja podatkowa*,

w zakresie sporządzania i przekazywania niewiarygodnych sprawozdań

- 7) wykazywać w sprawozdaniach budżetowych dane zgodne z ewidencją księgową, do czego zobowiązuje § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej,

w zakresie niezgodności procedur wewnętrznych z aktualnymi przepisami prawa i nieprzestrzegania tych procedur

- 8) zamieszczać na fakturach sprzedaży i notach odsetkowych sporządzanych przez jednostkę adnotację o sprawdzeniu i zakwalifikowaniu dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych, zgodnie z wymogami art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,
- 9) wprowadzić w *Regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych* (...) aktualny wykaz stanowisk i kategorii zaszeregowania, zgodnych z rozporządzeniem w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- 10) przestrzegać zasad ustalonych w obowiązującej w jednostce *Instrukcji inwentaryzacyjnej* oraz *Instrukcji inwentaryzacji i selekcji zbiorów bibliotecznych* (...). Ponadto dołączać do dokumentacji inwentaryzacyjnej zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników, o którym mowa w art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- 11) gospodarować środkami ZFŚS przestrzegając przy przyznawaniu wszystkich świadczeń finansowanych z ZFŚS zasady określonej w art. 8 ust. 1 ustawy o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych. Ponadto zdefiniować w *Regulaminie* w sposób jednoznaczny sposób ustalania dochodu na członka rodziny.

Proszę wyeliminować również inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Urszula Mroczek-Gula – Dyrektor Zespołu Szkół Zawodowych nr 2

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz

V. Termin sporządzenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie zawierające odniesienie do każdego ze sformułowanych zaleceń pokontrolnych wraz z podaniem terminu i sposobu jego realizacji proszę przestać w terminie do dnia **28.06.2019 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, ul. Bracka 10.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Janek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. Aa.

Do wiadomości:

1. Pani Anna Korfel-Jasińska – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa ds. Edukacji, Sportu i Turystyki
2. Pani Ewa Całus – Dyrektor Wydziału Edukacji
3. Pani Małgorzata Okarmus – Skarbnik Miasta Krakowa