



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

09 LIP. 2019

Kraków,

WK-04.1711.18.2019

**Pan
Witold Tama
Dyrektor Zespołu Szkół Zawodowych
Polskiego Górnictwa Naftowego
i Gazownictwa
ul. Brzozowa 5
31-050 Kraków**

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Zespół Szkół Zawodowych Polskiego Górnictwa Naftowego i Gazownictwa

Przedmiot kontroli: realizacja wydatków budżetowych i funkcjonowanie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w 2018 r.

Termin przeprowadzenia kontroli: 13.05.2019 r. – 24.05.2019 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 21/2019, podpisanego przez Zastępcę Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie realizacji wydatków budżetowych i funkcjonowania zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w 2018 roku w kierowanej przez Pana 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 oraz procedurami wewnętrznymi.

Na podstawie dokumentacji przedłożonej do kontroli stwierdzono, że w 2018 r. jednostka realizowała wydatki w sposób celowy, umożliwiający terminową realizację zadań, w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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

1. nieprzestrzeganie ustaleń zawartych w § 2 ust. 10 pkt 2 i ust. 14 *Regulaminu udzielania zamówień o wartości do kwoty 30.000,00 euro* wprowadzonego zarządzeniem Dyrektora z dnia 07.05.2014 r. w zakresie sporządzania w sposób prawidłowy dokumentacji z przeprowadzonych postępowań,
2. opracowanie polityki rachunkowości nie w pełni spełniającej art. 10 ust. 1 ustawy *o rachunkowości* (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.)¹, tj.:
 - a) niewskazanie zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych w zakresie wymaganym art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b) i lit. c) ww. ustawy,
 - b) nieokreślenie zasad ujmowania pozostałych środków trwałych o wartości poniżej 500,00 zł do ewidencji ilościowej, choć ewidencja taka była prowadzona w jednostce,
 - c) niewskazanie w polityce rachunkowości w sposób jednoznaczny wykazu (lub zasad kwalifikowania) pozostałych środków trwałych, które bez względu na wartość miały podlegać ewidencji ilościowo-wartościowej,
 - d) zawarcie w procedurze ustaleń, z których wynikało, że jednostka ewidencjonuje składniki o okresie używalności poniżej roku, choć ewidencji takiej nie prowadzono,
 - e) niewskazanie zasad i zakresu stosowania uproszeń, o których mowa w art. 4 ust. 4 ww. ustawy, pomimo korzystania z takich uproszczeń (np.: prenumerata czasopism),
3. przekazanie na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych odpisu dla nauczycieli emerytów w kwocie niższej o 1.221,18 zł, niż wynikało z prawidłowego wyliczenia dokonanego w oparciu o art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. *Karta Nauczyciela* (t. j.: Dz. U. z 2018 r. poz. 967 z późn. zm.),
4. klasyfikowanie niżej wymienionych wydatków niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (t. j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), tj. ujmowanie:
 - a) okresowych przeglądów instalacji gazowej i budynku w paragrafie 4270 *Zakup usług remontowych*, zamiast w paragrafie 4300 *Zakup usług pozostałych*,
 - b) napraw sprzętu i wyposażenia w paragrafie 4300 *Zakup usług pozostałych*, zamiast w paragrafie 4270 *Zakup usług remontowych*,
5. niestosowanie technicznego zapisu w celu zachowania czystości obrotów konta 130 *Rachunek bieżący jednostki*, co jest niezgodne z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. *w sprawie 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 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.).

II. Zalecenia

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

1. sporządzać dokumentację do zamówień o wartości do 30.000,00 euro zgodnie z wprowadzonymi w tym zakresie procedurami wewnętrznymi,
2. opracować politykę rachunkowości dostosowaną do specyfiki jednostki i spełniającą wymogi art. 10 ustawy *o rachunkowości*,

¹ Obecnie obowiązuje tekst jednolity ogłoszony w Dz.U. z 2019 r. poz. 351

3. przekazywać na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych równowartość odpisu naliczonego dla nauczycieli będących emerytami zgodnie z art 53 ust. 2 ustawy *Karta Nauczyciela*,
4. klasyfikować wydatki zgodnie z rozporządzeniem w sprawie *szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*,
5. stosować zapis techniczny w celu zachowania czystości obrotów konta 130 *Rachunek bieżący jednostki*, zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia w sprawie *rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...)*.

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

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych

Pan Witold Tama – Dyrektor Zespołu Szkół Zawodowych Polskiego Górnictwa Naftowego i Gazownictwa

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie zawierające odniesienie do sformułowanych zaleceń pokontrolnych wraz z podaniem terminu i sposobu ich realizacji proszę przesłać w terminie do dnia **6.09.2019 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 ds. Edukacji, Sportu i Turystyki
2. Pani Ewa Całus – Dyrektor Wydziału Edukacji
3. Pan Małgorzata Okarmus – Skarbnik Miasta Krakowa

