



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Kraków, **22 LIP 2019**

WK-04.1711.14.2019

Pan
Andrzej Matyja
Dyrektor Zespołu Szkół Elektrycznych nr 1
ul. Kamieńskiego 49
30-644 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Zespół Szkół Elektrycznych nr 1
Przedmiot kontroli: gospodarka finansowa oraz ocena wiarygodności sprawozdań za 2018 r. z uwzględnieniem ostatniej inwentaryzacji
Termin przeprowadzenia kontroli: 8.04.2019 r. - 21.05.2019 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki:

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 15/2019, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę kompleksową w kierowanej przez Pana jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrolę przeprowadzono metodą wrywkową, obejmując badaniem w szczególności rok 2018, ze szczególnym uwzględnieniem następujących ryzyk:

1. gromadzenie środków publicznych oraz ich rozdysponowywanie niezgodnie z przepisami prawa,
2. sporządzanie i przekazywanie niewiarygodnych sprawozdań,
3. niezgodność procedur wewnętrznych z aktualnymi przepisami prawa i nieprzestrzeganie tych procedur,
4. niefunkcjonowanie kontroli zarządczej, w szczególności w zakresie określenia celów jednostki oraz zarządzania ryzykiem.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji oraz dokonanej analizy prawidłowości funkcjonowania jednostki, ze szczególnym uwzględnieniem występowania wyżej wymienionych ryzyk ustalono, iż:

- sprawozdanie finansowe sporządzono prawidłowo, w oparciu o dane wynikające z ewidencji

księgowej i uznaje się je za wiarygodne,

– sprawozdania:

- Rb-27S (*Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych*),
- Rb-28S (*Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych*), w którym stwierdzono nieprawidłowość niemającą wpływu na obraz sytuacji finansowej jednostki,
- Rb-34S (*Sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*),
- Rb-N (*Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych*),
- Rb-Z (*Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*),

odzwierciedlają dane wynikające z ewidencji księgowej i kontrolujący oceniają je jako wiarygodne,

- źródła dochodów gromadzonych przez jednostkę były zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa i naliczono je prawidłowo,
- dokonane wydatki uznaje się za celowe, dokonywane w odpowiednich kwotach wynikających z dokumentów źródłowych i obowiązujących terminach (wyjątek w badanej próbie stanowi jeden dowód księgowy, którego zapłata nastąpiła po terminie płatności),
- ewidencję księgową prowadzono prawidłowo. Stwierdzone nieprawidłowości nie wpływały w istotny sposób na obraz sytuacji finansowej jednostki.

Niemniej jednak, w wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości, świadczące o częściowym zmaterializowaniu się trzech z czterech ryzyk wskazanych do badania:

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

1. naliczanie i pobieranie należności z tytułu opłat uczniów korzystających z usług zamieszkania i wyżywienia w internacie niezgodnie z wytycznymi zawartymi w piśmie BS-06.300.19.2017 z 12.07.2017 r., z którego wynika, iż od 1.09.2017 r. odpłatności z tytułu korzystania przez dzieci z miejskich placówek oświatowych należy pobierać, po zakończeniu miesiąca za faktyczną ilość dni korzystania ze świadczeń w danym miesiącu,
2. zawarcie w umowach w sprawie korzystania z usług zamieszkania i wyżywienia ucznia w internacie oraz *Regulaminie opłat za wyżywienie i zakwaterowanie w internacie Zespołu Szkół Elektrycznych nr 1* terminu płatności do dnia 15 bieżącego miesiąca, co jest niezgodne z ustaleniami podjętymi przez jednostkę z Urzędem Miasta Krakowa (pismo znak ZSE1.519.21/18 z 30.08.2018 r.), które stanowią, iż termin wnoszenia opłat upływa 10-go dnia każdego miesiąca następującego po miesiącu, za który opłaty są wnoszone,
3. nienaliczanie odsetek z tytułu nieterminowego wnoszenia opłat za usługi zamieszkania i wyżywienia uczniów w internacie, co stanowi naruszenie art. 40 ust. 2 pkt 3 i art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.)¹,
4. przekazanie dochodów budżetowych niezgodnie z zasadami ustalonymi w załączniku nr 1 do zarządzenia nr 2593/2018 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 2.10.2018 r. w sprawie ustalenia

¹ Aktualnie obowiązuje tekst jednolity (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.)

szczegółowych zasad i terminów rozliczeń jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków z budżetem Miasta Krakowa (...)², tj.:

- zgromadzone na 31.10.2018 r. dochody, których kwota wyniosła 6.228,68 zł przekazano po upływie trzech dni roboczych po zakończeniu października 2018 r.,
 - zgromadzone na 20.11.2018 r. dochody, których kwota wyniosła 7.863,99 zł przekazano po 23.11.2018 r.,
5. klasyfikowanie niżej wymienionych dochodów i 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.:
- a) opłat za wydanie duplikatów świadectw w paragrafie 0690 „*Wpływy z różnych opłat*” zamiast: 0610 „*Wpływy z opłat egzaminacyjnych (...)*”,
 - b) niektórych środków dydaktycznych w paragrafie 4210 „*Zakup materiałów i wyposażenia*” zamiast: 4240 „*Zakup środków dydaktycznych i książek*”,
6. naliczenie opłat za najem lokalu mieszkalnego na fakturach o nr: FV10/ZSEL1/001/11/18, FV10/ZSEL1/001/12/18 w kwotach niezgodnych z zawartym aneksem do umowy najmu,

w zakresie braku funkcjonowania kontroli zarządczej, w szczególności określenia celów jednostki oraz zarządzania ryzykiem

7. niezapewnienie prawidłowej realizacji celów kontroli zarządczej w obszarze skuteczności i efektywności działania oraz zarządzania ryzykiem, poprzez:
- a) ustalenie celów/zadań, które w większości przypadków miały charakter obowiązków wynikających wprost z przepisów prawa lub zostały sformułowane w sposób nieprecyzyjny, a przez to niemierzalny,
 - b) niezdefiniowanie mierników stopnia realizacji celów/zadań oraz w większości przypadków nieustalenie mierzalnie określonych progów określających poziom, przy którym uznaje się, że cel/zadanie zostało wykonane, a tym samym niedokonanie oceny stopnia realizacji celów,
 - c) nieprawidłowe zdefiniowanie części ryzyk, tj. określenie skutków niezrealizowania celów lub zadań, a nie wskazanie zagrożeń utrudniających bądź uniemożliwiających osiągnięcie celów lub realizację zadań.

Wytyczne w zakresie m.in.: prawidłowego określania celów i zadań oraz zarządzania ryzykiem zostały określone w komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. *w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych* (Dz. Urz. Min. Fin. z 2009 r. nr 15 poz. 84) oraz komunikacie nr 6 Ministra Finansów z dnia 6 grudnia 2012 r. *w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem* (Dz. Urz. Min. Fin. z 2012 r. poz. 56),

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

8. pobieranie zaliczki od podatku od osób fizycznych od zapomóg losowych niezgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 26 ustawy z dnia 26.07.1991 r. *o podatku dochodowym od osób fizycznych* (t. j. Dz.U. z 2018 poz. 1509 z późn. zm.),

² Aktualnie obowiązuje zarządzenie nr 210/ 2019 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 31.01.2019 r.

9. przyznanie dofinansowania do wycieczek wszystkim pracownikom w tej samej wysokości z pominięciem kryterium, o którym mowa w art. 8 ustawy z dnia 4.03.1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (t. j. Dz.U. z 2018 r. poz. 1326 z późn. zm.).

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. naliczać i pobierać opłaty od uczniów korzystających z usług zamieszkania i wyżywienia w internacie w wysokości zgodnej z faktyczną ilością dni korzystania ze świadczeń w danym miesiącu, realizując wytyczne zawarte w piśmie BS-06.300.19.2017 z 12.07.2017 r.,
2. zawierać w umowach w sprawie korzystania z usług zamieszkania i wyżywienia ucznia w internacie prawidłowy termin płatności, zgodny z ustaleniami podjętymi przez jednostkę z Urzędem Miasta Krakowa (pismo znak ZSE1.519.21/18 z 30.08.2018 r.), tj. do 10-go dnia każdego miesiąca następującego po miesiącu, którego opłaty dotyczą. Dokonać także stosownych zmian odnośnie terminu płatności w *Regulaminie opłat za wyżywienie i zakwaterowanie w internacie Zespołu Szkół Elektrycznych nr 1*,
3. naliczać odsetki z tytułu nieterminowego wnoszenia opłat za usługi zamieszkania i wyżywienia uczniów w internacie, zgodnie z wymogami art. 40 ust. 2 pkt 3 i art. 42 ust. 5 ustawy *o finansach publicznych*,
4. zapewnić terminowość przekazywania dochodów budżetowych zgodnie z zasadami ustalonymi w obowiązującym zarządzeniu Prezydenta Miasta Krakowa,
5. klasyfikować dochody i wydatki zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*,
6. naliczać opłaty za najem lokalu mieszkalnego, zgodnie z aneksem do umowy najmu. Ponadto dokonać rozliczenia opłat za centralne ogrzewanie, które zostały pobrane od najemcy w kwocie wyższej niż wynikająca z prawidłowego wyliczenia,

w zakresie braku funkcjonowania kontroli zarządczej, w szczególności określenia celów jednostki oraz zarządzania ryzykiem

7. zapewnić prawidłowe realizowanie celów kontroli zarządczej w obszarze skuteczności i efektywności działania oraz zarządzania ryzykiem, wykorzystując przy tym wytyczne określone w komunikacie *w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych* oraz w komunikacie *w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem*, a w szczególności:
 - a) wyznaczać w sposób prawidłowy i mierzalny wskazane do realizacji cele/zadania, zdefiniować mierniki, określając satysfakcjonujący stopień ich wykonania, a także przeprowadzać ocenę poziomu realizacji celów/zadań,

b) definiować w sposób prawidłowy ryzyka zagrażające realizacji ustalonych celów/zadań.
w zakresie niezgodności procedur wewnętrznych z aktualnymi przepisami prawa i nieprzestrzegania tych procedur

8. nie pobierać podatku od przyznanych zapomóg losowych zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 26 ustawy z dnia 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych . (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1509 z późn. zm.),
9. udzielać dofinansowania do wycieczek zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 4.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t. j. Dz.U. z 2018 r. poz. 1316 z późn. zm.).

Ponadto proszę wyeliminować uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli, w stosunku do których nie sformułowano zaleceń pokontrolnych ze względu na ich charakter formalny lub niemający istotnego wpływu na prawidłowe funkcjonowanie jednostki, w tym gospodarowanie finansami i prezentowanie danych w sprawozdaniach.

III. Osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pan Andrzej Matyja – Dyrektor Zespołu Szkół Elektrycznych nr 1

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 przesłać w terminie do dnia **16.09.2019 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, ul. Bracka 10.


Zastępca Prezydenta Miasta
Andrzej Kłóg
Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa

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

