



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Kraków, 12 WRZ. 2019

WK-04.1711.30.2019

Pani
Barbara Szymoniak
Dyrektor Zespołu Mechanicznych nr 1
al. Mickiewicza 5
31-120 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Zespół Szkół Mechanicznych nr 1 w Krakowie

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

Termin przeprowadzenia kontroli: 25.07.2019 r. – 20.08.2019 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki:

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 37/2019 podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa i 39/2019 podpisanego przez Zastępcę Prezydenta Miasta Krakowa kontrolę problemową w zakresie realizacji wydatków budżetowych i funkcjonowania zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w 2018 r. w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrolę przeprowadzono metodą wyrywkową ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka polegającego na realizacji wydatków budżetowych i gospodarowaniu środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych niezgodnie z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi.

Poddane badaniu roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych Rb - 28S zawierało błędy świadczące o niezachowaniu należytej staranności w zakresie weryfikowania zgodności danych ujmowanych w sprawozdaniu z zapisami w księgach rachunkowych, co stanowiło tym samym naruszenie zapisów § 9 ust. 1 obowiązującego w badanym okresie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.)¹.

¹ Aktualnie obowiązuje tekst jednolity rozporządzenia ogłoszony w Dz. U. z 2019 r., poz. 1393

W wyniku dokonanego badania stwierdzono, że jednostka realizowała wydatki w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz w granicach limitu określonego w planie finansowym jednostki na 2018 r.

W trakcie kontroli stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości, świadczące o zmaterializowaniu się badanego ryzyka, tj.:

1. wykazanie w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S, sporządzonym wg stanu na 31.12.2018 r., informacji niezgodnych z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych:
 - a) w rozdziale 80130 paragraf 4010 *Wynagrodzenia osobowe pracowników* – w sprawozdaniu ujęto wydatki budżetowe w kwocie niższej o 27.562,96 zł od kwoty wynikającej z ksiąg rachunkowych,
 - b) w rozdziale 80130 paragraf 4110 *Składki na ubezpieczenia społeczne* – w sprawozdaniu wykazano wydatki budżetowe w kwocie wyższej o 2,37 zł od kwoty wynikającej z ksiąg rachunkowych,
 - c) łączna kwota zaangażowania w sprawozdaniu była niższa o 507.107,31 zł od kwoty zaangażowania wynikającej z ksiąg rachunkowych (suma obrotów narastająco Ma konta 998),
co było niezgodne z treścią paragrafu 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9.01.2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.),
2. prowadzenie ewidencji księgowej na koncie 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego w sposób niezgodny z zasadami określonymi rozporządzeniu 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 (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.) i zasadami rachunkowości obowiązującymi w jednostce,
3. przyznanie pracownikom administracji i obsługi premii powyżej limitu funduszu premiowego obliczonego zgodnie z obowiązującym w jednostce *Regulaminem wynagradzania*. Art. 9 ust. 1 Regulaminu stanowił, iż fundusz premiowy tworzy się w wysokości 20% planowanych wynagrodzeń zasadniczych, natomiast zgodnie ze stanem faktycznym premie w 2018 r. naliczono w kwocie o 1.578,21 zł wyższej niż równowartość 20% planowanych wynagrodzeń zasadniczych,
4. naliczenie i wypłacenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017 r. dla niektórych pracowników administracji i obsługi w kwotach wyższych niż to wynikało z poprawnie dokonanych obliczeń, na skutek uwzględnienia w podstawie naliczenia, jednorazowo wypłaconych pracownikom dodatków specjalnych, co było niezgodne z kryteriami wskazanymi w § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. nr 2, poz. 14 z późn. zm.),
5. nieprowadzenie imiennych kart ewidencji ekwiwalentu pieniężnego wypłacanego za używanie własnej odzieży i obuwia roboczego, co stanowi naruszenie § 8 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28.05.1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy

oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 894 z późn. zm.)²,

6. poprawianie niektórych błędnych zapisów w dokumentach księgowych niezgodnie z zasadami określonymi w art. 22 ust. 3 obowiązującej w okresie objętym kontrolą ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.)³,
7. klasyfikowanie niektórych niżej wymienionych rodzajów wydatków budżetowych niezgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), w związku z ujmowaniem wydatków:
 - a) na zakup nagród konkursowych - w paragrafie 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* zamiast 4190 *Nagrody konkursowe*,
 - b) na przeglądy gaśnic i pomiar ciśnienia i wydajności hydrantu wewnętrznego - w paragrafie 4340 *Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych* zamiast 4300 *Zakup usług pozostałych*,
 - c) na zakup prenumeraty czasopisma w wersji papierowej - w paragrafie 4300 *Zakup usług pozostałych* zamiast 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*,
8. niedrukowanie dokumentów księgowych stanowiących potwierdzenie wprowadzenia danych do ksiąg rachunkowych w systemie ZSZO, co było niezgodne z obowiązującą w jednostce *Instrukcją obiegu dokumentów*, wprowadzoną Zarządzeniem nr ZSM1.021-2/07 z dnia 26.04.2007 r. i aneksowaną w latach następnych,
9. wypełnianie druków dotyczących poleceń wyjazdów służbowych oraz rozliczenia kosztów podróży w sposób niekompletny oraz niezgodnie z obowiązującymi przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie *należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej* (Dz. U. z 2013 r., poz. 167),
10. niewskazanie w obowiązującym w jednostce Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) współmałżonków pracowników, jako osób uprawnionych do korzystania z poszczególnych rodzajów świadczeń, niezgodnie z art. 2 ust. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 1316 z późn. zm.),
11. niestosowanie, w przypadku udzielania pożyczek mieszkaniowych oraz zapomóg losowych, kryterium określonego w art. 8 ust. 1 ustawy o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*, które zobowiązuje do uzależniania wysokości przyznawanych ulgowych usług i świadczeń oraz dopłat z funduszu od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z ZFŚS oraz stosowanie nieprawidłowego kryterium - statusu zatrudnienia, przyznając świadczenia dla byłych pracowników (emerytów i rencistów) na podstawie niższych kwot bazowych niż stosowanych przy przyznawaniu świadczeń obecnie zatrudnionym pracownikom,
12. ustalenie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) w kwocie niższej

² Aktualnie obowiązuje tekst jednolity rozporządzenia ogłoszony w Dz. U. z 2018 r., poz. 2369

³ Aktualnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2019 r., poz. 351

- o 185,73 zł od kwoty wynikającej z prawidłowych wyliczeń, niezgodnie z zasadami zapisanymi w art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (tekst jednolity tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 1316 z późn. zm.)⁴,
13. ewidencjonowanie rozrachunków z tytułu przyznanych pracownikom i byłym pracownikom (emerytom i rencistom) świadczeń z ZFŚS na koncie 231 *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń* zamiast na koncie 234 *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* i 240 *Pozostałe rozrachunki*, co było niezgodne z zapisami 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* (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.) i obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości.

II. Zalecenia pokontrolne:

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

1. wykazywać w sprawozdaniach budżetowych kwoty zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do wymogów § 9 ust. 2 *rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej*,
2. prowadzić ewidencję księgową na koncie 998 *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego* zgodnie z zasadami określonymi rozporządzeniu w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...) i przyjętymi przez jednostkę zasadami rachunkowości,
3. przyznawać pracownikom administracji i obsługi premie w wysokości nieprzekraczającej limitu funduszu premiowego naliczonego zgodnie z obowiązującym w jednostce *Regulaminem wynagradzania*,
4. naliczać i wypłacać dodatkowe wynagrodzenie roczne uwzględniając m.in. kryteria określone w rozporządzeniu w *sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego* (...),
5. prowadzić imienne karty ewidencji przydziału odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej oraz ekwiwalentu pieniężnego za używanie własnej odzieży i obuwia oraz ich pranie i konserwację zgodnie z zasadami określonymi w § 6 ust. 4 *rozporządzenia w sprawie dokumentacji pracowniczej*⁵,
6. poprawiać błędne zapisy w dokumentach księgowych zgodnie ze wskazaniem zawartymi w art. 22 ust. 3 *ustawy o rachunkowości*,
7. klasyfikować wydatki budżetowe zgodnie z zapisami rozporządzenia w *sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*,
8. drukować dokumenty księgowe stanowiące potwierdzenie wprowadzenia danych do ksiąg rachunkowych prowadzonych w systemie ZSZO zgodnie z zasadami określonymi w *Instrukcji obiegu dokumentów* obowiązującej w jednostce,

⁴ Aktualnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2019 r., poz. 1352

⁵ Rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10.12.2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. z 2018 poz. 2369) obowiązujące od 01.01.2019 r.

9. wypełniać druki dotyczące poleceń wyjazdów służbowych oraz rozliczenia kosztów podróży w sposób kompletny i zgodny z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie należności przysługujących pracownikowi (...) z tytułu podróży służbowej,
10. wprowadzić w Regulaminie korzystania z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wykaz osób uprawnionych do korzystania z funduszu, zgodny z katalogiem zawartym w art. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,
11. udzielać świadczeń stanowiących dofinansowania ze środków ZFŚS zgodnie z zapisami art. 8 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,
12. ustalać odpis na ZFŚS zgodnie z zasadami określonymi w art. 5 ust. 2 o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,
13. ewidencjonować rozrachunki z tytułu przyznanych pracownikom świadczeń z ZFŚS na koncie służącym do ewidencji pozostałych rozrachunków z pracownikami, a świadczeń wypłacanych byłym pracownikom (emerytom i rencistom) na koncie służącym do ewidencji pozostałych rozrachunków, zgodnie z zapisami rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...) i obowiązującymi w jednostce zasadami rachunkowości.

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. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Barbara Szymoniak – Dyrektor Zespołu Szkół Mechanicznych nr 1 w Krakowie.

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 jego realizacji proszę przesać do dnia **31.10.2019 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, ul. Bracka 10.

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

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

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

