



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

22 KWI. 2020

Kraków,

WK-04.1711.37.2019

Pani
Kinga Czyż
Dyrektor Bursy Szkolnictwa
Ponadpodstawowego nr 2
ul. Grochowa 23
30-731 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Bursa Szkolnictwa Ponadpodstawowego nr 2 w Krakowie
Przedmiot kontroli: realizacja wydatków budżetowych i funkcjonowanie
zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w 2018 r.
Termin przeprowadzenia kontroli: 05.09.2019 r. – 19.09.2019 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki:

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 49/2019 podpisanego przez 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 wrywkową ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka polegającego na realizacji wydatków budżetowych i gospodarowaniu środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych niezgodnie z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi.

W wyniku dokonanego badania stwierdzono, że jednostka realizowała wydatki w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz w granicach limitu określonego w planie finansowym jednostki na 2018 r. Poddane kontroli sprawozdania 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) sporządzone zostały w oparciu o dane wynikające z ksiąg rachunkowych. Jednakże w toku kontroli stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości, świadczące między innymi o częściowym zmaterializowaniu się badanego ryzyka, tj.:

- 1) nieudokumentowanie przeprowadzenia przez Głównego księgowego wstępnej kontroli, o której mowa w art. 54 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.)¹ w zakresie naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS) oraz opłaty za odpady komunalne. Ponadto niedokonanie sprawdzenia ww. dokumentów pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz niezatwierdzenie ich do wypłaty, niezgodnie z wymogami wynikającymi z obowiązującej w jednostce *Instrukcji określającej zasady sporządzania, opisywania dokumentów, obiegu i kontroli (...) dokumentów księgowych (...)* ustalonej zarządzeniem Dyrektora nr 4/2012 z dnia 31.12.2012 r.,
- 2) 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 przepisami 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* wprowadzoną zarządzeniem Dyrektora nr 7/2017 z dnia 31.12.2017 r.,
- 3) opracowanie *Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości do 30.000 euro* wprowadzonego zarządzeniem Dyrektora nr 4/2017 z dnia 28.12.2017 r. w sposób niezapewniający w pełni sprawnego i prawidłowego realizowania procedury, poprzez:
 - a) nieadekwatne ustalenie progu kwotowego dla dokumentowania procesu udzielania zamówień w stosunku do potrzeb jednostki. Obowiązek dokumentowania obejmował zamówienia o wartości przekraczającej 6.000 zł, które w badanym okresie nie wystąpiły,
 - b) wyłączenie obowiązywania przepisów regulaminu dla zamówień nieprzekraczających 6.000 zł oraz dla zakupów usług szkoleniowych i pocztowych, co oznacza, że odstąpiono od przywołanych na wstępie regulaminu zasad udzielania zamówień, w tym zasady uczciwej konkurencji oraz norm wynikających z art. 44 ust. 3 ustawy o *finansach publicznych*,
 - c) nieokreślenie zasad postępowania dotyczących zawierania umów po wyborze dostawcy dla zamówień powyżej 6.000 euro, podczas gdy takie zasady uregulowano dla zamówień o niższej wartości. Ponadto nie określono sposobu dokumentowania zamówień dla poszczególnych rodzajów postępowań,
 - d) zapisanie w § 8 ust. 1 lit. d) regulaminu, że w przypadku konieczności rozszerzenia zakresu robót budowlanych zamawiający może zlecić wybranemu wykonawcy dodatkowe prace zgodnie z protokołem konieczności bez stosowania formy zapytania ofertowego, jeżeli wycena prac dodatkowych nie przekracza kwoty 30.000 euro. Możliwość taka stwarza ryzyko udzielania dodatkowych zamówień, których wartość przekracza kwotę podstawowych robót, bez stosowania zasady gospodarności. Ponadto może wystąpić sytuacja, w której łączna wartość robót podstawowych i dodatkowych przekroczy 30.000 euro, co stanowiłoby naruszenie art. 144 ust. 1a ustawy z dnia

¹ Obecnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2019 roku poz. 869 (z późn. zm.).

29.01.2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.)².

- 4) sfinansowanie nieprawidłowo ze środków jednostki składki na Ogólnopolskie Stowarzyszenie Kadry Kierowniczej Oświaty. Zgodnie ze stanem faktycznym członkiem stowarzyszenia była Pani Dyrektor a nie Bursa Szkolnictwa Ponadpodstawowego nr 2. Pomimo, że kwota była nieistotna powyższy wydatek należy uznać za niezasadny w rozumieniu art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o *finansach publicznych*,
- 5) nieprzestrzeganie ustalonego w polityce rachunkowości kryterium wartościowego klasyfikowania składników majątkowych do ewidencji pozostałych środków trwałych. Zdarzały się przypadki ujęcia na koncie 013 *Pozostałe środki trwałe* składników o wartości nieprzekraczającej 500 zł,
- 6) nieokreślenie w *Regulaminie pracy* obowiązującym od dnia 15.05.2009 r. zasad dotyczących przydziału środków piorących lub wypłaty ekwiwalentu za pranie odzieży roboczej.

II. Zalecenia pokontrolne:

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

- 1) zapewnić udokumentowanie przeprowadzenia kontroli naliczenia odpisu na ZFŚS i opłaty za odpady komunalne zgodnie z wymogami zawartymi w obowiązującej w jednostce *Instrukcji określającej zasady sporządzania, opisywania dokumentów, obiegu i kontroli (...) dokumentów księgowych (...)* oraz zasadami wynikającymi z art. 54 ust. 3 ustawy o *finansach publicznych*,
- 2) 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 zasadami określonymi rozporządzeniem w *sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...)* i obowiązującymi w jednostce zasadami rachunkowości,
- 3) zweryfikować *Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości do 30.000 euro* w celu ustalenia progów adekwatnych do kwot zamówień realizowanych w jednostce oraz zapewnienia prawidłowego przebiegu procesu udzielania zamówień publicznych,
- 4) zaniechać opłacania składki na Ogólnopolskie Stowarzyszenie Kadry Kierowniczej Oświaty ze środków Bursy,
- 5) ujmować w ewidencji ilościowej wyposażenie, którego wartość nie przekracza 500 zł zgodnie z zasadami obowiązującej w jednostce *Polityki rachunkowości*,
- 6) określić w *Regulaminie pracy* obowiązującym w jednostce zasady dotyczące przydziału środków piorących lub wypłaty ekwiwalentu za pranie odzieży roboczej.

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.

² Obecnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2019 roku poz. 1843.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Kinga Czyż – Dyrektor Bursy Szkolnictwa Ponadpodstawowego nr 2 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 **30.06.2020 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, ul. Sarego 4.

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 Catus – Dyrektor Wydziału Edukacji
3. Pani Małgorzata Okarmus – Skarbnik Miasta Krakowa