



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

24 KWI. 2020

Kraków,

WK-04.1711.45.2019

Pan
Marek Tokajuk
Dyrektor
Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego Nr 4
ul. Wietora 7
31-067 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy nr 4
Przedmiot kontroli: gospodarka finansowa oraz ocena wiarygodności sprawozdań
za 2018 r. z uwzględnieniem ostatniej inwentaryzacji.
Termin przeprowadzenia kontroli: 06.11.2019 r. – 06.12.2019 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 64/2019, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę kompleksową w zakresie gospodarki finansowej oraz oceny wiarygodności sprawozdań za 2018 r. w kierowanej przez Pana jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

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

1. gromadzenie środków publicznych oraz ich rozdysponowywania niezgodnie z przepisami prawa,
2. sporządzanie i przekazywanie niewiarygodnych sprawozdań,
3. niezgodność procedur wewnętrznych z aktualnymi przepisami prawa i nieprzestrzegania 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 z uwzględnieniem występowania wyżej

wymienionych ryzyk ustalono, że:

- sprawozdanie finansowe za 2018 r. obejmujące bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzono prawidłowo, w oparciu o dane wynikające z prowadzonej ewidencji księgowej i uznaje się je za wiarygodne,
- poddane kontroli sprawozdania:
 - Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych,
 - Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych,
 - Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
 - Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
 - Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
 - kontrolujący oceniają jako prawidłowe i uznają je za wiarygodne,
- ostatnia inwentaryzacja składników majątkowych drogą spisu z natury oraz metodą skontrum została zrealizowana prawidłowo, a jej wyniki rozliczono w księgach rachunkowych.

Ujawnione w wyniku kontroli nieprawidłowości nie wpłynęły w sposób istotny na rzetelność ksiąg rachunkowych i w konsekwencji na wiarygodność sprawozdań.

Dyrektor jednostki wprowadził stosownym zarządzeniem instrukcję kontroli zarządczej, która została odpowiednio dostosowana do potrzeb jednostki.

Jednakże w wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono wymienione poniżej nieprawidłowości świadczące o zmaterializowaniu się ryzyk w następujących obszarach.:

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

- 1) zaklasyfikowanie 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), poprzez ujęcie:
 - a) zakupu pamiątek podczas wyjazdu integracyjnego w § 4300 Zakup usług pozostałych zamiast w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia,
 - b) opłat za polisę PZU w § 4300 Zakup usług pozostałych zamiast w § 4430 Różne opłaty i składki,
 - c) zakupu środków dydaktycznych w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia zamiast w § 4240 Zakup środków dydaktycznych,
- 2) nieujmowanie w księgach rachunkowych operacji zwiększenia lub zmniejszenia kwot wynagrodzeń dla płatnika składek ZUS w przypadku korygowania deklaracji ZUS P DRA, co jest niezgodnie z zasadą zawartą w art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.)¹,
- 3) ewidencjonowanie w sposób nieprawidłowy części wynagrodzenia należnego dla płatnika składek ZUS jako zwiększenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, naruszając tym samym art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.)²,

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

² Obecnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.

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

- 4) ewidencjonowanie rozrachunków z tytułu przyznanych pracownikom i byłym pracownikom (emerytom i rencistom) świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) na koncie 231 *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń* zamiast na koncie 234 *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* i 240 *Pozostałe rozrachunki*, co było niezgodne z zasadami funkcjonowania tych kont ustalonymi w 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(...) (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.)³ i obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości,
- 5) niewskazanie w regulaminie ZFŚS obowiązującym w jednostce:
 - a) współmałżonków pracowników jako osób uprawnionych do korzystania z poszczególnych rodzajów świadczeń, co było niezgodne 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.)⁴,
 - b) sposobu stosowania kryterium określonego w art. 8 ust. 1 ustawy o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych przy udzielaniu pożyczek mieszkaniowych,
- 6) nieprzestrzeganie obowiązującego w jednostce regulaminu ZFŚS poprzez:
 - a) przyznawanie pożyczek mieszkaniowych z przeznaczeniem na: kredyt lub spłatę kredytu mieszkaniowego, choć regulamin nie przewidywał udzielania takiej formy pomocy mieszkaniowej. Jednocześnie Wnioski o przyznanie pożyczki na zakup mieszkania/domu nie zawierały odpowiednio załączników w formie aktu notarialnego, kosztorysu inwestorskiego, planu budowy, o których mowa w § 24 Regulaminu (...) ZFŚS,
 - b) przyznawanie zapomóg socjalnych zamiast losowych niepodlegających opodatkowaniu, niezgodnie z przedstawionymi przez pracownika dokumentami. Udzielone zapomogi nie podlegały opodatkowaniu, ponieważ spełniały warunki ustalone w art. 21 ust. 1 pkt 26 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 200 z późn. zm.)⁵,
 - c) niesprawowanie należytego nadzoru przy weryfikacji i przyznawaniu świadczeń socjalnych poprzez rozpatrywanie i przyznawanie świadczeń na niewłaściwych drukach, niezgodnych ze wzorami wskazanymi w Regulaminie (...) ZFŚS,
 - d) dokonywanie wypłat dofinansowania do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie niezgodnie z § 13 pkt 2 oraz § 14 pkt 1 - 2 Regulaminu (...) ZFŚS,
 - e) niestosowanie przy rozpatrywaniu wniosków o pomoc socjalną obowiązujących w danym okresie progów dochodowych i kwot bazowych.

³ Obecnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2020 r. poz. 342

⁴ Obecnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2019 r. poz. 1907 z późn. zm.

⁵ Obecnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2019 r. poz. 1387. 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) klasyfikować wydatki zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*,
- 2) ujmować w księgach rachunkowych operacje zwiększenia lub zmniejszenia kwot wynagrodzeń należnych dla płatnika składek w przypadku dokonywania korekty deklaracji ZUS P DRA spełniając tym samym wymogi art. 20 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
- 3) ewidencjonować wynagrodzenie dla płatnika składek ZUS w pełnej wysokości jako dochody budżetowe, zgodnie z zasadą określoną w art. 11 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych*,

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

- 4) ewidencjonować w sposób prawidłowy rozrachunki z tytułu przyznanych pracownikom i byłym pracownikom (emerytom i rencistom) świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych odpowiednio na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” i 240 „Pozostałe rozrachunki”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w rozporządzeniu *w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...)*, a także z ustaloną w jednostce polityką rachunkowości,
- 5) dostosować *Regulamin (...) ZFŚS* do obowiązującej ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* w zakresie:
 - a) wskazania współmałżonków jako osób uprawnionych do korzystania z poszczególnych rodzajów świadczeń zgodnie z art. 2 ust. 5 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*,
 - b) obowiązku stosowania, w przypadku udzielania pożyczek mieszkaniowych, 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,
- 6) przestrzegać zasad określonych w obowiązującym w jednostce *Regulaminie (...) ZFŚS*, a w szczególności:
 - a) przyznawać pożyczki mieszkaniowe zgodnie z przeznaczeniem wskazanym w *Regulaminie (...) ZFŚS* oraz weryfikować *Wnioski o przyznanie pożyczki na zakup mieszkania/domu*, tak aby zawierały odpowiednie załączniki określone w § 24 ust. 2 *Regulaminu (...) ZFŚS*,
 - b) przyznawać zapomogi losowe (a nie socjalne) w przypadku spełnienia przez wnioskodawcę wymogów określonych w *Regulaminie (...) ZFŚS* oraz w art. 21 ust. 1 pkt 26 ustawy *o podatku dochodowym od osób fizycznych*,

- c) przyjmować wnioski o udzielenie świadczeń socjalnych na drukach określonych w *Regulaminie (...) ZFŚS*,
- d) dokonywać wypłat dofinansowania do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie zgodnie z zasadami określonymi w § 13 pkt 2 oraz § 14 pkt 1 - 2 *Regulaminu (...) ZFŚS*,
- e) stosować przy rozpatrywaniu wniosków o pomoc socjalną obowiązujące w danym okresie kwoty bazowe oraz progi dochodowe.

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 Marek Tokajuk – Dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego Nr 4

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 **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 Całus - Dyrektor Wydziału Edukacji
3. Pani Małgorzata Okarmus – Skarbnik Miasta Krakowa

