



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

23 KWI. 2020

Kraków,

WK-04.1711.42.2019

Pani
Elwira Zadęcka
Dyrektor
Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej nr 2
ul. Siewna 23D
31-231 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna nr 2 w Krakowie
Przedmiot kontroli: gospodarka finansowa oraz ocena wiarygodności sprawozdań za 2018 r. z uwzględnieniem ostatniej inwentaryzacji
Termin przeprowadzenia kontroli: 23.09.2019 r. – 25.10.2019 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki:

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 58/2019, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę kompleksową w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrolę przeprowadzono metodą wrywkową, obejmując badaniem w szczególności rok 2018 oraz uwzględniając następujące ryzyka:

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, z uwzględnieniem wymienionych powyżej ryzyk ustalono, że:

- sprawozdanie finansowe 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-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
 - Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
 kontrolujący oceniają jako prawidłowe i uznają je za wiarygodne z wyjątkiem sprawozdania Rb-28S sporządzonego według stanu na 31.12.2018 r., które uznaje się za wiarygodne z zastrzeżeniami,
- księgi rachunkowe jednostki były prowadzone poprawnie w oparciu o obowiązujące przepisy prawa,
- ostatnia inwentaryzacja składników majątkowych drogą spisu z natury została zrealizowana w terminie określonym w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.)¹. Jednakże w toku kontroli ustalono nieprawidłowości w zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji opisane poniżej,
- zobowiązania jednostki regulowane były terminowo, a wydatki ponoszono do wysokości ich limitu określonego w planie finansowym.

W trakcie kontroli stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości, świadczące o zmaterializowaniu się ryzyk wymienionych na wstępie:

w zakresie ryzyka sporządzania i przekazywania niewiarygodnych sprawozdań:

- 1) sporządzenie sprawozdań Rb-27S i Rb-28S wg stanu na dzień 31.12.2018 r. z naruszeniem § 9 ust. 1 – 2 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.)², tj.:
 - a) wykazanie w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie 7 *dochody wykonane* rozdział 85406 § 0970 danych niezgodnych z ewidencją księgową o kwotę 43,69 zł. Należy zaznaczyć, iż ww. kwota jest nieistotna i nie wpłynęła na wiarygodność sprawozdania,
 - b) niedokonanie korekty zaangażowania o zobowiązania, które będą obciążały wydatki roku następnego. W konsekwencji w sprawozdaniu Rb-28S wykazano kwotę zaangażowania niezgodną z obrotami strony Ma konta 998 *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*,

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

- 2) klasyfikowanie 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 (t. j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), tj. ujęcie:

¹ Aktualnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz.U. z 2019 roku poz. 351 (z późn. zm.).

² Aktualnie obowiązuje tekst jednolity rozporządzenia ogłoszony w Dz.U. z 2019 roku poz. 1393 (z późn. zm.).

- a) okresowego przeglądu instalacji przeciwpożarowej, przewodów wentylacyjnych, technicznego budynku w paragrafie 4270 *Zakup usług remontowych*, zamiast w paragrafie 4300 *Zakup usług pozostałych*,
 - b) zakupu poradnika dla pracowników administracji w paragrafie 4240 *Zakup środków dydaktycznych i książek*, zamiast w paragrafie 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*,
 - c) montażu zakupionych mebli w paragrafie 4270 *Zakup usług remontowych*, zamiast w paragrafie 4300 *Zakup usług pozostałych*,
 - d) zakupu artykułów biurowych na zajęcia z dziećmi w paragrafie 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*, zamiast w paragrafie 4240 *Zakup środków dydaktycznych i książek*,
- 3) przydzielanie pracownikom środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego niezgodnie z *Regulaminem przydziału środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego pracownikom Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej nr 2* wprowadzonego zarządzeniem Dyrektora nr 4/2014 z dnia 08.04.2014 r. Ponadto nie zaktualizowano *Tabeli norm przydzielania środków ochrony osobistej (...)* stanowiącej załącznik nr 1 do regulaminu do rzeczywistych potrzeb jednostki,
- 4) wliczenie do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników administracji jednorazowo wypłaconego dodatku specjalnego, co jest niezgodne z § 6 pkt 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie *szczególowych 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) dokonanie wyboru wykonawców usług z zakresu przeprowadzenia szkoleń dla nauczycieli i koordynacji sieci z pominięciem procedury ustalonej w *Regulaminie udzielania zamówień publicznych*, który stanowi załącznik nr 1 do zarządzenia Dyrektora nr 300/2009 z dnia 01.10.2009 r.,
- 6) wypłacenie pracownikom wynagrodzeń w grudniu 2018 r. w nieprawidłowych wysokościach, tj.:
- a) dodatku specjalnego w kwocie o 491,00 zł wyższej, niż równowartość 20% płacy zasadniczej, niezgodnie z § 8 ust. 3 regulaminu wynagradzania,
 - b) zawyżenie płacy zasadniczej o 493,00 zł, co było wynikiem naliczenia przez Poradnię wynagrodzenia w oparciu o przedstawione przez pracownika pedagogicznego *zaświadczenie o akceptacji Komisji Kwalifikacyjnej na stopień nauczyciela dyplomowanego*, niezgodnie z § 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z 31 stycznia 2005 r. w sprawie *wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy* (t. j. Dz.U. z 2014 r. poz. 416 z późn. zm.),
- 7) ujęcie na koncie 720 *Przychody z tytułu dochodów budżetowych*, zamiast na koncie 760 *Pozostałe przychody operacyjne*, przychodów z tytułu:
- a) wynagrodzenia przysługującego płatnikowi składek ZUS z tytułu wykonywania zadań związanych z ustalaniem prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa oraz ich wypłatą,
 - b) przysługującego płatnikom i inkasentom zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa,
 - c) zwrotu kosztów utrzymania nieruchomości i zużycia mediów,

niezgodnie z zasadami określonymi w załączniku 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 (...)* (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.)³,

- 8) ujmowanie zobowiązań i kosztów w księgach rachunkowych na podstawie faktur proforma, które nie stanowią dokumentów księgowych w rozumieniu art. 20 ust. 2 ustawy o *rachunkowości*,
- 9) nieobciążenie Zarządu Budynków Komunalnych w Krakowie kosztami przeprowadzenia okresowej kontroli kominiarskiej, co było niezgodne z ustaleniami § 2 porozumienia zawartego pomiędzy jednostkami,
- 10) niezamieszczanie na części zawieranych przez jednostkę umów parafy Głównego księgowego, potwierdzającej przeprowadzenie kontroli, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.)⁴,
- 11) opracowanie w sposób nieprawidłowy polityki rachunkowości, tj. *Zasad prowadzenia rachunkowości w PPP nr 2 w Krakowie* wprowadzonych do stosowania zarządzeniem Dyrektora nr 1/2014 z dnia 07.01.2014 r., poprzez:
 - a) niezaktualizowanie po zmianach przepisów niektórych zasad rachunkowości (np.: niewykreślenie obowiązku sporządzania sprawozdania Rb-WSa, nieuwjęcie wymogu sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego),
 - b) nieokreślenie daty rozpoczęcia użytkowania programu księgowego,
 - c) nieuwzględnienie w wykazie ksiąg pomocniczych niektórych kont szczegółowych funkcjonujących w jednostce, wymienionych w art. 17 ust. 1 ustawy o *rachunkowości*,
 - d) nieustalenie zasad ewidencji wartości niematerialnych i prawnych o wartości nieprzekraczającej 500 zł,
 - e) nieprawidłowe zdefiniowanie środków trwałych podlegających ewidencji ilościowej poprzez wskazanie, że w tej ewidencji ujmuje się środki trwałe o okresie użyteczności krótszym niż rok,
 - f) ustalenie zasady nienaliczania odsetek o wartości nieprzekraczającej kwoty 7 zł oraz niedokonywania odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych,
- 12) nieokreślenie w *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w PPP nr 2 w Krakowie* wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Dyrektora nr 12/2008 z dnia 15.07.2008 r.:
 - a) zasad obiegu dokumentów dotyczących realizowania zadania polegającego na wspomaganiu szkół i przedszkoli w procesie edukacyjno-wychowawczym – w kontrolowanym okresie wydatki na ten cel wyniosły 217.033 zł,
 - b) zasad obiegu i kontroli dokumentów w zakresie podróży służbowych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
 - c) aktualnych zasad dokumentowania obrotu składnikami majątku w związku z rozpoczęciem prowadzenia ewidencji mienia w programie ZSZO moduł Majątek,

³ Aktualnie obowiązuje tekst jednolity rozporządzenia ogłoszony w Dz.U. z 2020 roku poz. 342.

⁴ Aktualnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz.U. z 2019 roku poz.869 (z późn. zm.).

- 13) opracowanie *Instrukcji dotyczącej zasad inwentaryzowania majątku PPP nr 2 w Krakowie* wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Dyrektora nr 2/2013 z dnia 10.09.2013 r., zawierającej nieprawidłowe lub niekompletne ustalenia, tj.:
- a) niezawarcie wymogu sporządzenia na dzień inwentaryzacji zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów. Wskutek powyższego nie sporządzono zestawienia sald inwentaryzowanych składników majątkowych (środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych), czym naruszono art. 18 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*,
 - b) nieokreślenie terminów i częstotliwości inwentaryzowania wartości niematerialnych i prawnych oraz wyposażenia,
 - c) nieuprawnione zniesienie wymogu pisemnego potwierdzania należności z urzędami oraz należności uregulowanych do dnia sporządzenia bilansu (rozdział 3 ust. 4 instrukcji), co było niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy *o rachunkowości*. Można nie przeprowadzać inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald należności od urzędów tylko w zakresie należności publicznoprawnych,
 - d) ustalenie niewłaściwej metody inwentaryzacji dla budynku (rozdział 5 ust. 6 instrukcji), tj. w drodze weryfikacji, zamiast w drodze spisu z natury, co było niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy *o rachunkowości*,
- 14) przeprowadzenie w sposób niewłaściwy inwentaryzacji majątku polegające w szczególności na:
- a) pominięciu w toku inwentaryzacji gruntu. Naruszono tym samym art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy *o rachunkowości*, zgodnie z którym grunty inwentaryzuje się drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników,
 - b) zaniechaniu inwentaryzacji nieruchomości poprzez porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości, czym naruszono § 8 ust. 1 rozporządzenia w sprawie *rachunkowości oraz planów kont dla (...) jednostek budżetowych (...)*,
 - c) zinwentaryzowaniu budynku niewłaściwą metodą, tj. w drodze weryfikacji zamiast metodą spisu z natury, czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy *o rachunkowości*,
 - d) wykonanie w sposób nierzetelny obowiązków inwentaryzacyjnych wynikających z art. 4 ust. 3 pkt 3 i art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy *o rachunkowości*, co skutkowało wykazaniem w protokole weryfikacji wartości licencji, która ze względu na okres jej udzielenia nieprzekraczający 1 roku, nie stanowiła wartości niematerialnej i prawnej,
- 15) ujmowanie w księgach rachunkowych dowodów OTSN i OTWPS wystawionych jedynie w formie elektronicznej w systemie ZSZO Majątek. W konsekwencji w dokumentacji brak było zatwierdzonych dowodów księgowych. Powyższe postępowanie naruszało art. 20 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*. Jednostka nie zawarła w polityce rachunkowości rozwiązań przewidzianych w art. 20 ust. 5 ustawy *o rachunkowości*,
- 16) przyznawanie pożyczek mieszkaniowych ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych bez uzależnienia ich wysokości i warunków przyznawania od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej, co było niezgodne z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia

4 marca 1994 roku o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (t. j. Dz.U. z 2018 roku poz. 1316 z późn. zm.)⁵,

- 17) przyznanie dwóch zapomóg socjalnych w kwotach niezgodnych z regulaminem ZFŚS, co było konsekwencją błędnego zaklasyfikowania oświadczeń o dochodach do poszczególnych przedziałów dochodowych,
- 18) nieudokumentowanie przeprowadzenia przez Głównego księgowego wstępnej kontroli, o której mowa w art. 54 ust. 3 ustawy o *finansach publicznych* w zakresie naliczenia odpisu na ZFŚS oraz opłat 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 obiegu i kontroli dokumentów* (...),
- 19) 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 w *sprawie rachunkowości oraz planów kont dla (...) jednostek budżetowych* (...) i obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości.

w zakresie ryzyka нефunkcjonowania kontroli zarządczej, w szczególności w zakresie określenia celów jednostki oraz zarządzania ryzykiem:

- 20) nierealizowanie niektórych ustaleń zawartych w zarządzeniu Dyrektora nr 12/2014 z dnia 17.10.2014 r. w *sprawie procedury planowania i zarządzania ryzykiem*, tj.:
 - a) określenie celu i zadań w sposób niemierzalny, co uniemożliwiało ustalenie stopnia ich realizacji, niezgodnie z rozdziałem I procedury,
 - b) zidentyfikowanie niektórych ryzyk, które nie były powiązane z wyznaczonymi celami i zadaniami,
 - c) niedokumentowanie monitorowania ryzyka i oceny realizacji minimum raz na kwartał dla zadań operacyjnych, niezgodnie z rozdziałem II punkt D załącznika do ww. zarządzenia.

II. Zalecenia pokontrolne:

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

w zakresie ryzyka sporządzania i przekazywania niewiarygodnych sprawozdań:

- 1) sporządzać sprawozdania Rb-27S i Rb-28S zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 1 - 2 rozporządzenia w *sprawie sprawozdawczości budżetowej*,

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

- 2) klasyfikować wydatki budżetowe zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w *sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*,

⁵ Aktualnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz.U. z 2019 roku poz. 1352 (z późn. zm.).

- 3) przydzielać pracownikom środki ochrony indywidualnej, odzież i obuwie robocze zgodnie z *Regulaminem przydziału środków ochrony indywidualnej (...)*. Ponadto zaktualizować *Tabełę norm przydzielania środków ochrony osobistej (...)* stanowiącą załącznik nr 1 do regulaminu, dostosowując ją do rzeczywistych potrzeb jednostki,
- 4) naliczać dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników administracji zgodnie z § 6 pkt 1 rozporządzenia w sprawie *szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego (...)*,
- 5) dokonywać wyboru wykonawców i dostawców zgodnie z procedurą ustaloną w obowiązującym *Regulaminie udzielania zamówień publicznych*,
- 6) naliczać i wypłacać pracownikom wynagrodzenia zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, tj.: regulaminem wynagradzania, rozporządzeniem w sprawie *wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli (...)*,
- 7) ujmować na koncie 720 *Przychody z tytułu dochodów budżetowych* operacje gospodarcze zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia w sprawie *rachunkowości oraz planów kont dla (...) jednostek budżetowych (...)*,
- 8) ujmować w księgach rachunkowych koszty i zobowiązania wyłącznie na podstawie dokumentów stanowiących dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej w rozumieniu art. 20 ust. 2 ustawy o *rachunkowości*, a nie na podstawie faktur pro-forma,
- 9) obciążać Zarząd Budynków Komunalnych w Krakowie kosztami utrzymania nieruchomości zgodnie z § 2 zawartego porozumienia,
- 10) zamieszczać na zawieranych przez jednostkę umowach podpis Głównego księgowego, potwierdzający przeprowadzenie kontroli, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o *finansach publicznych*,
- 11) zweryfikować *Zasady prowadzenia rachunkowości (...)* w celu wyeliminowania nieprawidłowości szczegółowo opisanych w części I pkt 11 niniejszego wystąpienia,
- 12) opracować *Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów (...)* regulującą przepływ dokumentacji księgowej w zakresie wszystkich istotnych obszarów działalności jednostki,
- 13) zweryfikować *Instrukcję dotyczącą zasad inwentaryzowania majątku (...)* w celu spełnienia w toku inwentaryzacji wymogów określonych w art. 26 ustawy o *rachunkowości*,
- 14) przeprowadzać inwentaryzację majątku w sposób właściwy, tj.:
 - a) uwzględniać w toku inwentaryzacji składnik majątkowy w postaci gruntu. Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o *rachunkowości*, grunty inwentaryzuje się drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników,
 - b) inwentaryzować nieruchomości również poprzez porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości, tj. zgodnie z § 8 ust. 1 rozporządzenia w sprawie *rachunkowości oraz planów kont dla (...) jednostek budżetowych (...)*,
 - c) inwentaryzować budynek metodą spisu z natury zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o *rachunkowości*,

- d) rzetelnie inwentaryzować wartości niematerialne i prawne z uwzględnieniem art. 4 ust. 3 pkt 3 i art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o *rachunkowości*,
 - e) sporządzać zestawienia sald inwentaryzowanych składników majątkowych (środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych) na dzień inwentaryzacji, do czego zobowiązuje art. 18 ust. 2 ustawy o *rachunkowości*,
- 15) ewidencjonować obrót pozostałymi środkami trwałymi i wyposażeniem na podstawie dokumentów spełniających wymogi dowodu księgowego zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy o *rachunkowości*,
- 16) uzależniać wysokość i warunki przyznawania pożyczek mieszkaniowych ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*,
- 17) klasyfikować oświadczenia o dochodach do właściwych przedziałów dochodowych oraz przyznawać zapomogi socjalne w kwotach zgodnych z regulaminem ZFŚS,
- 18) zapewnić udokumentowanie przeprowadzenia kontroli naliczenia odpisu na ZFŚS oraz opłaty za odpady komunalne zgodnie z wymogami *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów* (...) oraz zasadami wynikającymi z art. 54 ust. 3 ustawy o *finansach publicznych*,
- 19) 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 przepisami rozporządzenia w *sprawie rachunkowości oraz planów kont dla (...) jednostek budżetowych* (...) i obowiązującymi w jednostce zasadami rachunkowości,

w zakresie ryzyka nefunkcjonowania kontroli zarządczej, w szczególności w zakresie określenia celów jednostki oraz zarządzania ryzykiem:

- 20) realizować ustalenia zawarte w zarządzeniu w *sprawie procedury planowania i zarządzania ryzykiem*, tj.:
- a) określać cele i zadania w sposób mierzalny, który umożliwi ocenę stopnia ich realizacji, zgodnie z rozdziałem I ww. zarządzenia,
 - b) dokonywać identyfikacji ryzyk dotyczących realizacji wyznaczonego celu i zadań,
 - c) dokumentować monitorowanie ryzyka i ocenę realizacji zadań operacyjnych, zgodnie z rozdziałem II punkt D załącznika do ww. zarządzenia.

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 Elwira Zadęcka – Dyrektor Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej 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 Całus – Dyrektor Wydziału Edukacji
3. Pani Małgorzata Okarmus – Skarbnik Miasta Krakowa

