



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Kraków, 05 LIS 2020

WK-04.1711.20.2020

Pani
Lidia Kapała
Dyrektor
Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 7
ul. Złoty Róg 30
30-095 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 7 w Krakowie.
Przedmiot kontroli: funkcjonowanie kontroli zarządczej w 2019 r. w wybranych obszarach.
Termin przeprowadzenia kontroli: 09.09.2020 r. – 25.09.2020 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 36/2020, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w 2019 r., której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym w protokole kontroli.

Kontrolę przeprowadzono metodą wrywkową, obejmując badaniem rok 2019, ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka: niezapewnienie realizowania celów kontroli zarządczej, określonych w art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji oraz dokonanej analizy prawidłowości funkcjonowania jednostki ustalono, że w Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 7 w Krakowie prowadzone były działania w zakresie zapewnienia prawidłowego realizowania celów kontroli zarządczej. Jednakże w toku kontroli stwierdzono w niektórych obszarach nieprawidłowości, które świadczą o częściowym zmaterializowaniu się ryzyka wymienionego na wstępie, tj.:

- 1) wykazanie w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonym za IV kwartał 2019 r. rekompensaty w kwocie 515,49 zł za poniesione koszty odzyskania należności, która nie podlega ujęciu w tym sprawozdaniu, zgodnie z zasadami określonymi w § 12 ust. 4 *Instrukcji sporządzania sprawozdań* stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r. poz. 1773),
- 2) nieprzestrzeganie zasad wynikających z ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 1282), poprzez:
 - a) nieprzeprowadzenie naboru na stanowisko samodzielnego referenta ds. administracyjno-gospodarczych,
 - b) niezamieszczenie ogłoszenia o wynikach naboru na stanowisko specjalisty ds. kadr i płac oraz głównego księgowego, czym naruszono art. 12 i 15 ww. ustawy,
- 3) ujęcie w księgach rachunkowych operacji przyjęcia i likwidacji pozostałych środków trwałych na podstawie dowodów OTSN Przyjęcie ST niskocennego oraz LTZ Likwidacja całkowita składnika majątku, które nie zawierały zatwierdzenia do ujęcia w księgach rachunkowych, co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 5 i 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.),
- 4) niedołączenie do dokumentacji inwentaryzacyjnej zestawienia sald inwentaryzowanych składników majątkowych, sporządzonego na dzień przeprowadzania spisu z natury, o którym mowa w art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- 5) zaewidencjonowanie w księgach rachunkowych kosztów na podstawie faktury proforma, która nie stanowi dowodu zakupu w świetle przepisów, czym naruszono art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- 6) nieskładanie przez Głównego Księgowego podpisu na umowach zawieranych przez jednostkę z Wykonawcami, potwierdzającego dokonanie wstępnej kontroli, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 ppkt a) ustawy o finansach publicznych. Ponadto Główny Księgowy miał obowiązek kontrasygnowania umów zawieranych przez jednostkę, który wynikał z upoważnienia nr 98/2019 wydanego przez Skarbnika Miasta Krakowa w dniu 19 lutego 2019 r.

II. Zalecenia

W celu wyeliminowania stwierdzonych podczas kontroli nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości należy:

- 1) sporządzać sprawozdania zgodnie z zasadami określonymi w *Instrukcji sporządzania sprawozdań* stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych,
- 2) przestrzegać zasad wynikających z ustawy o pracownikach samorządowych, podczas zatrudniania pracowników na wolnych stanowiskach urzędniczych w tym kierowniczych,
- 3) ujmować w księgach rachunkowych operacje gospodarcze na podstawie dowodów księgowych spełniających wymogi określone w art. 21 ust. 1 pkt 5 i 6 ustawy o rachunkowości,
- 4) dołączać do dokumentacji inwentaryzacyjnej zestawienie sald inwentaryzowanych składników majątkowych, sporządzone na dzień inwentaryzacji, o którym mowa w art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości,

- 5) dokumentować koszty zakupu wyłącznie dowodami źródłowymi stwierdzającymi dokonanie operacji zakupu, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- 6) zamieszczać podpis Głównego Księgowego na umowach zawieranych przez jednostkę, który potwierdza przeprowadzenie kontroli na podstawie art. 54 ust. 1 pkt 3 ppkt a) ustawy o finansach publicznych oraz dokonanie kontrasygnaty zgodnie z upoważnieniem nr 98/2019 udzielonym przez Skarbnika Miasta Krakowa w dniu 19 lutego 2019 r.

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:

Pani Lidia Kapała Dyrektor Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 7 w Krakowie.

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 **27.11.2020 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, ul. Sarego 4.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat,
2. Aa.

Dowiadomości:

1. Pani Anna Korfel-Jasińska – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa ds. Edukacji, Sportu i Turystyki
2. Pani Anna Domańska – p.o. Dyrektor Wydziału Edukacji
3. Pani Małgorzata Okarmus – Skarbnik Miasta Krakowa

