



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

13 GRU. 2019

Kraków,

WK-04.1711.25.2019

Pani
Katarzyna Czachuń
Dyrektor Specjalistycznej Poradni
Psychologiczno-Pedagogicznej
„Krakowski Ośrodek Terapii”
ul. Helclów 23a
31-148 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Specjalistyczna Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna
„Krakowski Ośrodek Terapii”
Przedmiot kontroli: realizacja wydatków budżetowych i funkcjonowanie zakładowego
funduszu świadczeń socjalnych w 2018 r.
Termin przeprowadzenia kontroli: 04.07.2019 r. – 17.07.2019 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 30/2019 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 granicach limitu określonego w planie finansowym na 2018 r.,

- poddane analizie sprawozdania budżetowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej w zakresie wydatków i zobowiązań sporządzone zostały prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych jednostki,
- odpis na ZFŚS został ustalony i przekazany na wyodrębniony rachunek bankowy z zachowaniem wymaganych przepisami prawa terminów.

Jednakże w toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości, które świadczą o częściowym zmaterializowaniu ryzyka wymienionego na wstępie niniejszego wystąpienia, tj.:

1. przyznanie pracownikom administracji i obsługi premii powyżej limitu funduszu premiowego obliczonego zgodnie z obowiązującym w jednostce regulaminem wynagradzania. W § 9 ust. 1 regulaminu ustanowiono, że fundusz premiowy tworzy się w wysokości 20% planowanych wynagrodzeń zasadniczych, natomiast zgodnie ze stanem faktycznym premie w 2018 r. wypłacono w kwocie o 4.326,60 zł wyższej, niż równowartość 20% planowanych wynagrodzeń zasadniczych,
2. przekazanie na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych odpisu w kwocie niższej, niż wynikało z prawidłowego wyliczenia, dokonanego w oparciu o art. 53 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. *Karta Nauczyciela* (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 967 z późn. zm.). Kwota zaniżenia nie stanowiła istotnej wartości, ale świadczy o naruszeniu zasad określonych w powyższych przepisach,
3. nieprzestrzeganie obowiązującego w jednostce Regulaminu udzielania przez SPPP KOT zamówień publicznych na dostawy, usługi i roboty budowlane o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000,00 euro netto, tj.:
 - a) pominięcie procedury określonej w regulaminie w przypadku wyboru wykonawców usług szkoleniowych w zakresie przeprowadzenia warsztatów dla nauczycieli,
 - b) sporządzanie dokumentacji z przeprowadzonych postępowań z naruszeniem postanowień § 3 ust. 2 regulaminu,
4. niesporządzanie aneksów zmieniających ustalenia w umowach, które zostały zawarte w formie pisemnej, co jest niezgodne z art. 77 § 1 *Kodeksu Cywilnego* z dnia 23 kwietnia 1964 r. (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1025 z późn. zm.)¹,
5. regulowanie zobowiązań na podstawie faktur i rachunków, które nie zawierały adnotacji o dokonaniu kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej, a także nie były zatwierdzone przez Dyrektora jednostki,
6. klasyfikowanie niektórych wydatków budżetowych z naruszeniem zasad określonych 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.), a w szczególności ewidencjonowanie wydatków poniesionych z tytułu:
 - a) przeprowadzenia warsztatów z dziećmi lub rodzicami w paragrafie 4700 *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej*, zamiast w paragrafie 4300 *Zakup usług pozostałych*,
 - b) przeprowadzenia okresowego przeglądu budynku w paragrafie 4270 *Zakup usług remontowych*, zamiast w paragrafie 4300 *Zakup usług pozostałych*,
 - c) dystrybucji lub innych opłat związanych z dostawą energii elektrycznej i gazu w paragrafie 4300 *Zakup usług pozostałych*, zamiast w paragrafie 4260 *Zakup energii*,

¹ Obecnie obowiązuje tekst jednolity ogłoszony w Dz.U. z 2019 r. poz. 1145

- c) dystrybucji lub innych opat związanych z dostawą energii elektrycznej i gazu w paragrafie 4300 *Zakup usług pozostałych*, zamiast w paragrafie 4260 *Zakup energii*,
7. ujmowanie w księgach rachunkowych kosztów i zobowiązań na podstawie faktur pro-forma, które mogą potwierdzać złożenie zamówienia i stanowić podstawę do zrealizowania płatności, a nie są dowodami źródłowymi dokumentującymi operacje gospodarcze w rozumieniu art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.)²,
8. ujmowanie w „imiennych kartach ewidencji przydziału odzieży (...)” wykazu wydanej pracownikom odzieży i obuwia roboczego, niezgodnego ze stanem faktycznym. Obowiązek prowadzenia ww. kart wynikał z § 8 pkt 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 (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 894 z późn. zm.), które zostało uchylone z dniem 31 grudnia 2018 r. Aktualnie ww. kwestię reguluje § 6 pkt 4 rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 2369).

II. Zalecenia pokontrolne:

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

1. przyznawać pracownikom administracji i obsługi premie w wysokości nieprzekraczającej limitu funduszu premiowego, naliczonego zgodnie z obowiązującym w jednostce regulaminem wynagradzania,
2. naliczać odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników pedagogicznych i nauczycieli będących emerytami zgodnie z art 53 ust. 1 i 2 ustawy *Karta Nauczyciela*,
3. udzielać zamówień o wartości do 30.000 euro zgodnie z zasadami określonymi w *Regulaminie udzielania przez SPPP KOT zamówień publicznych na dostawy, usługi i roboty budowlane o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000,00 euro netto* wprowadzonym stosownym zarządzeniem Dyrektora jednostki,
4. sporządzać stosowne aneksy w przypadku dokonania zmian w postanowieniach umów zawartych w formie pisemnej zgodnie z art. 77 § 1 *Kodeksu Cywilnego*,
5. regulować zobowiązania po dokonaniu kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej oraz po zatwierdzeniu do wypłaty przez Dyrektora jednostki faktur i rachunków stanowiących podstawę poniesienia wydatku,
6. klasyfikować wydatki budżetowe zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
7. 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,
8. ujmować w „kartach ewidencji przydziału odzieży i obuwia roboczego (...)” rzetelne informacje dotyczące wykazu wydanej pracownikom odzieży i obuwia roboczego.

² Obecnie obowiązuje tekst jednolity ogłoszony w Dz. U. z 2019 r. poz. 351,

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 Katarzyna Czachuń – Dyrektor Specjalistycznej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej „Krakowski Ośrodek Terapii” 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 ich realizacji proszę przesać w terminie do dnia **30.12.2019 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

Dowiadomości:

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