



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

19 STY. 2021

Kraków,

WK-04.1711.07.2020

Pan
Jacek Piotr Kaczor
Dyrektor
I Liceum Ogólnokształcącego
Pl. Na Groblach
30-101 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: I Liceum Ogólnokształcące
im. Bartłomieja Nowodworskiego w Krakowie

Przedmiot kontroli: gospodarki finansowej oraz ocena wiarygodności
sprawozdań budżetowych za rok 2018 z uwzględnieniem
ostatniej pełnej inwentaryzacji.

Termin przeprowadzenia kontroli: 20.02.2020 r. – 19.06.2020 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki:

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnień: nr 11/2020 z dnia 17.02.2020 r. i nr 23/2020 z dnia 27.05.2020 r. podpisanych przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę kompleksową w zakresie gospodarki finansowej i oceny wiarygodności sprawozdań za 2018 rok, z uwzględnieniem ostatniej pełnej inwentaryzacji.

Kontrolę przeprowadzono metodą wrywkową, obejmując badaniem rok 2018, ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka polegającego na:

- gromadzeniu środków publicznych oraz ich rozdysponowywaniu niezgodnie z przepisami prawa,
- sporządzaniu i przekazywaniu niewiarygodnych sprawozdań,
- niezgodności procedur wewnętrznych z aktualnymi przepisami prawa i nieprzestrzeganiu tych procedur,
- niefunkcjonowaniu kontroli zarządczej, w szczególności w zakresie określenia celów jednostki oraz zarządzania ryzykiem.

Ocena wiarygodności sprawozdań pod kątem kryterium zgodności danych zaprezentowanych w sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych wykazała, że:

- w części sprawozdania finansowego za 2018 r. (tj. *Bilansie i Zestawieniu Zmian w Funduszu Jednostki*),
- w sprawozdaniu budżetowym Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych sporządzonym za okres od początku roku do 30.09.2018 r.,
- w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonym za okres od początku roku do dnia 30.09.2018 r.,
- w sprawozdaniach z operacji finansowych Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, sporządzonych według stanu na koniec III i IV kwartału 2018 r.,

przedstawiono dane zgodne z danymi zawartymi w *Zestawieniu obrotów i sald* kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych.

W pozostałych podlegających badaniu sprawozdaniach sporządzonych wg stanu na 30.09.2018 r. i na 31.12.2018 r. stwierdzono nieprawidłowości, które zostały wymienione poniżej w pkt 1) – 3).

Zatem pod kątem badanego kryterium zgodności danych zaprezentowanych w sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych, sprawozdania uznaje się za wiarygodne z zastrzeżeniami.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji oraz dokonanej analizy prawidłowości funkcjonowania jednostki, należy stwierdzić, że ryzyka wymienione na wstępie niniejszego wystąpienia zmaterializowały się we wszystkich poddanych badaniu obszarach, co potwierdzają następujące nieprawidłowości:

1) wykazanie w *Rachunku zysków i strat za 2018 rok* danych niezgodnych z *Zestawieniem obrotów i sald*, w związku z ujęciem:

- w pozycji B.II *Zużycie materiałów i energii* kwoty o 57,70 zł niższej niż obroty Wn konta 401 *Zużycie materiałów i energii*,
- w pozycji B.III *Usługi obce* kwoty o 16.673,72 zł niższej niż obroty Wn konta 402 *Usługi obce*,
- w pozycji B.IV *Podatki i opłaty* kwoty wyższej o 799,00 zł od wynikającej z obrotów na koncie 403 *Podatki i opłaty*,
- w pozycji B.VI *Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników* kwoty o 18.192,20 zł wyższej niż obroty konta 405 *Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia*,
- w pozycji B.VII *Pozostałe koszty rodzajowe* kwoty o 2.259,78 zł niższej niż obroty Wn konta 409 *Pozostałe koszty rodzajowe*,

czyż naruszono art. 4 ust. 1 w związku z art. 4 ust. 3 pkt 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn.zm.) oraz § 23 ust. 7 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...) (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn.zm.)¹,

2) wykazanie w niżej wymienionych sprawozdaniach budżetowych danych niezgodnych z ewidencją księgową, tj.:

- a) w Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych wg stanu na 31.12.2018 r.:

¹ Aktualnie obowiązuje tekst jednolity aktu ogłoszony w Dz. U. z 2020 r. poz. 342

- w rozdziale 80120 § 0690 w kolumnie *Należności* ujęto kwotę o 157,00 zł wyższą niż wynika z obrotów Wn konta 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych*,
- w rozdziale 80120 § 0970 w kolumnie *Dochody wykonane* ujęto kwotę o 80,78 zł niższą niż wynika z obrotów narastająco Wn konta 130 *Rachunek bieżący jednostki*,
- b) w Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych wg stanu na 30.09.2018 r.:
 - w rozdziale 80120 § 4040 w kolumnie *Zobowiązania* ujęto kwotę niższą o 183,00 zł niż saldo Ma konta 225 *Rozrachunki z budżetami*,
- c) w Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych wg stanu na 31.12.2018 r.:
 - w kolumnie *Zaangażowanie* wykazano kwoty niższe niż wynikające z obrotów narastająco kont analitycznych prowadzonych do konta 998 *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*, o kwotę:
 - 79.451,19 zł, rozdział 80120 § 4010,
 - 334.703,24 zł, rozdział 80120 § 4040,
 - 112.657,51 zł, rozdział 80120 § 4110,
 - 12.424,19 zł, rozdział 80120 § 4120,
 - 150,06 zł, rozdział 80120 § 4210,
 - 35.325,28 zł, rozdział 80120 § 4260,
 - 1.923,57 zł, rozdział 80120 § 4300,
 - 154,12 zł, rozdział 80120 § 4360,
 - 716,80 zł, rozdział 80146 § 4110,
 - 264,07 zł, rozdział 80146 § 4120,
 - w rozdziale 80146 § 4019 kolumna *Wydatki wykonane* wykazano kwotę niższą o 48,49 zł niż obroty narastająco konta 130 *Rachunek bieżący jednostki* po stronie Ma,
- d) w Rb – 34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych za IV kwartał 2018 r.:
 - w rozdziale 80120 § 4210, kolumna *Wykonanie* ujęto kwotę o 2.099,70 zł niższą niż saldo konta 132 *Rachunek dochodów jednostek budżetowych*,
 - w rozdziale 80120 § 4300 kolumna *Wykonanie* ujęto kwotę o 2.099,70 zł wyższą niż saldo konta 132 *Rachunek dochodów jednostek budżetowych*.

Wykazanie w sprawozdaniach budżetowych danych niezgodnych z ewidencją księgową stanowi naruszenie § 9 ust. 1-2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity: Dz.U. z 2018 r. poz. 109 z późn.zm.)²,

- 3) wykazanie w niżej wymienionych sprawozdaniach z operacji finansowych danych niezgodnych z ewidencją księgową, tj.:
- a) w sprawozdaniu Rb–N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za III kwartał 2018 r., ujęcie:
- w wierszu N 3.1 gotówka kwoty niższej o 400,00 zł, niż wynikająca z salda konta 101 *Kasa*,
 - w wierszu N 3.2 depozyty na żądanie kwoty niższej o 1.231,59 zł, niż wynikająca z sumy sald kont 130 *Rachunek bieżący jednostki* i 132 *Rachunek dochodów jednostek budżetowych*,
 - w wierszu N 5.1 z tytułu dostaw towarów i usług zamiast w wierszu N 4.1 z tytułu dostaw towarów i usług (należności wymagalne) kwoty 4.113,20 zł, wynikającej z salda Wn

² Aktualnie obowiązuje tekst jednolity aktu ogłoszony w Dz. U. z 2020 r. poz. 1564

- konta 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- wierszu N 5.3 z tytułów innych niż wymienione wyżej kwot niższych niż wynikają z ewidencji księgowej na kontach rozrachunkowych:
 - w kolumnie 5 grupa I o 164,55 zł, nie wykazując salda Wn konta 225 Rozrachunki z budżetami,
 - w kolumnie 13 gospodarstwa domowe o 783,24 zł, nie wykazując sumy sald Wn kont 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń i 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami,
 - b) w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za IV kwartał 2018 r.:
 - ujęcie w wierszu N 5.1 z tytułu dostaw towarów i usług zamiast w wierszu N 4.1 z tytułu dostaw towarów i usług (należności wymagalne) kwoty 959,40 zł, wynikającej z salda Wn konta 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.

Wykazanie w sprawozdaniach z operacji finansowych danych niezgodnych z ewidencją księgową stanowi naruszenie § 4 ust. 1 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r. poz. 1773 z późn.zm.), a także świadczy o nieprzestrzeganiu instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 9 do wyżej wymienionego rozporządzenia,

- 4) ujęcie w księgach rachunkowych w badanym okresie zapisów na podstawie niżej wymienionych dowodów PK- *Polecenie księgowania*:
- a) RDW/PK/0033/12/18-1550 z opisem "Przebieganie analizy za m-c 10/2018 r",
 - b) RDW/PK/0036/12/18-1550 z opisem „Przebieganie analizy za m-c 12/2018 r.”,
 - c) RBJ/PK/0085/10/18-1550 z opisem "Sprostowanie pogotowia kasowego za m-c X/2018",
 - d) RBJ/PK/0097/12/18-1550 z opisem „Przebieganie analizy za m-c 12/2018 r.”,
 - e) RBJ/PK/0102/10/18-1550 o treści "Przebieganie podatku VAT za m-c 09/2018",
 - f) RBJ/PK/0104/11/18-1550 z opisem "Przebieganie podatku VAT za m-c X/2018",
 - g) RBJ/PK/0105/12/18-1550 z opisem "Przebieganie analizy za m-c 12/2018 r",
 - h) RBJ/PK/0106/12/18-1550 o treści "Przebieganie podatku VAT za m-c 11/2018",

które nie zawierały danych identyfikujących korygowany dokument. Nie dołączono do nich załączników, które pozwoliłyby na powiązanie zapisów zawartych w powyższych dokumentach PK- *Polecenie księgowania* z korygowanymi zapisami/operacjami oraz na wskazanie przyczyny wprowadzenia zmian w księgach rachunkowych. Sposób sporządzenia dokumentów uniemożliwiał również ustalenie na jakie konta były przenoszone korygowane zapisy. Zatem ww. dowody PK-*Polecenie księgowania* nie spełniły kryterium rzetelności i kompletności, o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W konsekwencji księgi rachunkowe prowadzono z naruszeniem art. 24 ust. 1-4 ustawy o rachunkowości.

Dodatkowo należy zaznaczyć, że przedłożone do kontroli dowody PK nie zawierały podpisu Dyrektora, dokumentującego wyrażenie zgody na zmianę sposobu klasyfikacji budżetowej wydatków wynikających z zatwierdzonych przez niego wcześniej dowodów źródłowych. Na dowodach PK również brak było podpisów potwierdzających ich sprawdzenie, nie spełniając tym samym wymogów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,

- 5) wykazanie w księgach rachunkowych 2018 r. nierzetelnych danych w zakresie kosztów, wydatków, zobowiązań i zaangażowania dotyczących opłat na PFRON, czym naruszono art. 6 ust. 1, art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, poprzez:
- a) wyksięgowanie bez uzasadnienia: zaangażowania, kosztów i wydatków w kwocie 280,00 zł zaewidencjonowanych w § 4140 *Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych*. Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynikało, że na dzień 30.12.2018 r. jednostka w tym paragrafie zrealizowała wydatki w wysokości 1.079,00 zł, co było zgodne z miesięcznymi deklaracjami składanymi do PFRON i zrealizowanymi przelewami. W dniu 31.12.2018 r., na podstawie dowodu PK – *Polecenie księgowania* wyksięgowano z § 4140 kwotę 280,00 zł bez wskazania przyczyny korekty. Należy zaznaczyć, że na dzień 31.12.2018 r. plan finansowy w rozdziale 80120 § 4140 wynosił 800,00 zł, zatem wyksięgowanie ww. kwoty z § 4140 zapewniło nieujawnienie przekroczenia planu finansowego w tej pozycji,
 - b) niewykazanie w księgach rachunkowych 2018 r. zobowiązań w wysokości 1.396,00 zł, za grudzień 2018 r. wynikających z deklaracji DEK-I-b *Deklaracja miesięcznych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych*, sporządzonej 08.01.2019 r.,
- 6) przyznanie pracownikom administracji i obsługi premii w kwocie o 43.878,40 zł wyższej od kwoty funduszu premiowego, który zgodnie z art. 9 ust. 1 *Regulaminu wynagradzania* obowiązującego nie może przekraczać 20% planowanych wynagrodzeń zasadniczych pracowników,
- 7) niesprawowanie kontroli w zakresie pobierania opłat i prowadzenia ewidencji wydanych duplikatów legitymacji i świadectw szkolnych, co skutkowało m.in.:
- a) zaniechaniem pobrania stosownej opłaty za wydanie 5 duplikatów legitymacji i 2 duplikatów świadectw szkolnych,
 - b) nieujęciem w *Rejestrze wydanych świadectw i zaświadczeń* 6 duplikatów świadectw, pomimo pobrania opłaty. W konsekwencji nie można stwierdzić, czy duplikaty zostały sporządzone, czy też dokumenty wydano bez wprowadzenia ich do ewidencji,
 - c) nieprzestrzeganiem funkcjonujących w jednostce zasad obiegu dokumentów w zakresie terminu pobierania opłat. Zgodnie ze wzorami wniosków zamieszczonymi na stronie internetowej szkoły, potwierdzenie dokonania opłaty na rachunek bankowy należy dołączać do wniosku. W kilku przypadkach wydanie duplikatu legitymacji nastąpiło przed wniesieniem stosownej opłaty,
 - d) nieuzgadnianiem dokonanych wpłat za wydanie duplikatów z liczbą sporządzonych dokumentów, co skutkowało uszczupleniem dochodów w związku zaniechaniem pobrania stosownych opłat.
- Wyżej wymienione nieprawidłowości mogą mieć wpływ na niewłaściwe gospodarowanie duplikatami świadectw i legitymacji,
- 8) zaliczenie nieprawidłowo części wynagrodzenia należnego dla płatnika z tytułu terminowego opłacania zaliczek na podatek dochodowy na zwiększenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Płatnikiem zaliczek jest jednostka, zatem przychody z ww. tytułu nie powinny zwiększać przychodów ZFŚS,

- 9) zawarcie części umów najmu obowiązujących w 2018 r. z naruszeniem przepisów art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku *o gospodarce nieruchomościami* (tekst jednolity: Dz.U. z 2018 r. poz. 121 z późn.zm.)³, poprzez:
- a) niedopełnienie obowiązku dotyczącego konieczności poinformowania Wydziału Skarbu UMK o zawarciu umowy na czas oznaczony do 3 lat lub uzyskania zgody Prezydenta Miasta Krakowa na podpisanie umowy,
 - b) podpisanie niektórych umów najmu przed uzyskaniem zgody na ich zawarcie,
- 10) gospodarowanie środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) z naruszeniem przepisów 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 oraz nieprawidłowe realizowanie zadań przez Członków Zespołu ZFŚS, poprzez:
- a) niewskazanie w obowiązującym w I LO *Regulaminie ZFŚS (...)*:
 - osób zatrudnionych na czas określony oraz emerytów jako uprawnionych do korzystania z pomocy mieszkaniowej (pożyczek mieszkaniowych),
 - współmałżonka, a także emerytów i rencistów jako uprawnionych do korzystania z dofinansowania do wypoczynku,naruszając art. 2 ust. 5 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*,
 - b) niestosowanie w przypadku udzielania pożyczek mieszkaniowych oraz zapomóg losowych kryterium określonego w art. 8 ust. 1 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*, które zobowiązuje do uzależniania wysokości świadczeń oraz pomocy przyznawanej z funduszu od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej,
 - c) wygenerowanie z systemu i przedłożenie Dyrektorowi do zatwierdzenia list wypłat:
 - nr 51/VII/2018-zfśs wczasy pod gruszą za m-c 07-2018,
 - nr 95/XII/2018/ZFŚS zap. socjalne za m-c 12-2018,w formie innej niż utworzone w systemie kompletne dokumenty z nadanymi numerami identyfikacyjnymi. W konsekwencji Dyrektor jednostki dokonał zatwierdzenia częściowych dokumentów o tym samym numerze identyfikacyjnym (podzielonych na grupy pracownicze), zamiast kompletnych list, które zostały sporządzone w systemie. Powyższe świadczy o niewłaściwie funkcjonujących mechanizmach kontroli w jednostce,
 - d) dokonanie przez Członków Zespołu ZFŚS nieprawidłowej weryfikacji wniosków o przyznanie zapomóg losowych, na co wskazuje przyznanie i wypłacenie świadczenia dla wnioskodawcy:
 - z tytułu opieki nad chorym członkiem rodziny, pomimo że potwierdził prowadzenie jednoosobowego gospodarstwa domowego,
 - z tytułu poniesienia kosztów naprawy samochodu (w związku z wypadkiem drogowym), pomimo że zgodnie z § 19 ust. 3 pkt a) *Regulaminu ZFŚS (...)*, który szczegółowo określa katalog zdarzeń objętych możliwością uzyskania zapomogi losowej, nie wymieniono powyższego zdarzenia losowego,
- 11) ujmowanie w księgach rachunkowych dowodów: *Polecenie księgowania (PKPB i PKZZ)* i *Rozliczenie zaliczki (K50)*, zawierających nierzetelną datę ich wystawienia. W miejscu, w którym na dowodzie należało wskazać datę wystawienia, wprowadzano nieprawidłowo

³ Aktualnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2020 r. poz. 65 z późn.zm.

⁴ Aktualnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz.U. z 2020 r. poz. 1070.

datę operacji, co stanowi naruszenie wymogów art. 22 ust. 1, w związku z art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości,

- 12) ujmowanie w księgach rachunkowych niżej wymienionych operacji na niewłaściwych kontach, niezgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...), tj.:
 - a) rozrachunki z tytułu przyznanych pracownikom i byłym pracownikom (emerytom i rencistom) świadczeń z ZFŚS ewidencjonowano na koncie 231 *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń* zamiast odpowiednio na koncie 234 *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* lub 240 *Pozostałe rozrachunki*,
 - b) należności z tytułu opłaty za wydanie duplikatu legitymacji i świadectwa szkolnego ujmowano na koncie 201 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* zamiast na koncie 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych (RBJ)*,
 - c) zobowiązania z tytułu wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych ujmowano na koncie 201 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* zamiast na koncie 229 *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne*,
 - d) zobowiązania z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ujmowano na koncie 201 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* zamiast na koncie 225 *Rozrachunki z budżetami*,
 - e) koszty opłat na rzecz PFRON ewidencjonowano na koncie 405 *Ubezpieczenia i inne świadczenia na rzecz pracowników* zamiast na koncie 403 *Podatki i opłaty*,
- 13) ujmowanie w księgach rachunkowych dowodów księgowych w niewłaściwych okresach sprawozdawczych, tj.:
 - a) kosztów abonamentu za usługi telekomunikacyjne dotyczących stycznia 2019 r., które zostały zaksięgowane w grudniu 2018 r., czym naruszono art. 6 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
 - b) należności z tytułu faktury na kwotę 13.587,50 zł za najem w listopadzie 2018 r., którą zaewidencjonowano w przychodach grudnia 2018 r., czym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
 - c) ujmowanie kosztów składek PFRON w miesiącu dokonania wpłaty, a nie w miesiącu którego dotyczy naliczenie, niezgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- 14) niezachowanie chronologii zdarzeń przy ujmowaniu w księgach rachunkowych należności wynikających z faktur własnych, czym naruszono art. 15 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- 15) niewskazywanie na *Poleceniach wyjazdu służbowego* kolejnego numeru zlecenia podróży służbowej oraz nieskładanie na rachunkach kosztów podróży daty i podpisu Dyrektora jako zlecającego podróż, a także daty i podpisu osoby przedkładającej rozliczenie, co świadczy o nieskutecznie dokonanej kontroli formalno-rachunkowej dokumentów,
- 16) nieutworzenie odpisu aktualizującego na należności przeterminowane powyżej roku w łącznej wysokości 5.125,66 zł, czym naruszono § 10 ust. 1 i ust. 4 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...) w związku z art. 35b ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości,
- 17) nienaliczanie i nieujęcie w księgach rachunkowych (w kilku przypadkach) odsetek od należności, których termin płatności upłynął, czym naruszono art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy

z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn.zm.) i § 11 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...),

- 18) prowadzenie ewidencji analitycznej dla kont 013 *Pozostałe środki trwałe* i 014 *Zbiory biblioteczne* w sposób nieprawidłowy. W toku kontroli ujawniono, że obroty na kontach syntetycznych były niezgodne z obrotami kont ksiąg pomocniczych, czym naruszono art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Należy dodatkowo zaznaczyć, że na koniec roku nie dokonano uzgodnień pomiędzy ww. ewidencjami,
- 19) ujęcie zapisów korygujących w księgach rachunkowych na kontach analitycznych prowadzonych do konta 851 *Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych*, wynikiem czego było wykazanie nieprawidłowych obrotów na tych kontach,
- 20) prowadzenie w sposób niesystematyczny ewidencji analitycznej dla kont 013 *Pozostałe środki trwałe* i 072 *Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych*, co skutkowało ujmowaniem operacji na koncie 013 o innym symbolu niż na koncie 072. Ponadto przypisywanie niewłaściwych symboli rodzajów działalności do Rejestrów tj. do rejestru RDW - symbolu 10, który odnosił się do działalności podstawowej (RBJ) lub odwrotnie do rejestru RBJ symbolu 50, który dotyczył działalności wydzielonego rachunku dochodów własnych. Powyższa nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- 21) niezgadzanie na koniec roku kosztów wynagrodzeń zawartych na koncie 404 *Wynagrodzenia* z danymi ujętymi w ewidencji w module *Płace* systemu ZSZO, co w konsekwencji doprowadziło do:
 - zaniżenia w księgach rachunkowych kosztów konta 404 *Wynagrodzenia* o 8.363,47 zł,
 - zawyżenia kosztów konta 401 *Zużycie materiałów i energii* o 1.782,71 zł i konta 405 *Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia* o 7.010,45 zł,
 - zaniżenia kosztów konta 402 *Usługi obce* o 429,69 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniem Głównego księgowego różnica wynikała z omyłkowego ujęcia kosztów, podlegających zakwalifikowaniu do następujących paragrafów:

Kwota	Należało zaewidencjonować		Omyłkowo zaewidencjonowano	
	Paragraf	Konto kosztów	Paragraf	Konto kosztów
150,00 zł	4170	404	4210	401
1.652,06 zł	4171	404	4211	401
99,20 zł	4171	404	4121	405
87,74 zł	4171	404	4120	405
127,49 zł	4017	404	4117	405
255,51 zł	4170	404	4117	405
6.440,51 zł	4010	404	4110	405
429,69 zł	4300	402	4010	404
19,35 zł	4210	401	4010	404

Wyżej wymieniona nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości,

22) opracowanie polityki rachunkowości z naruszeniem art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości poprzez:

- a) nieokreślenie zasad tworzenia odpisów aktualizujących należności, o których mowa w art. 35b ustawy o rachunkowości,
- b) niewymienienie części ksiąg pomocniczych funkcjonujących w jednostce, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- c) ustalenie nieprawidłowych zasad wyceny wg cen ewidencyjnych, które nie były stosowane w jednostce,
- d) przywołanie w załączniku nr 2 do polityki rachunkowości wydziałów, które nie funkcjonują w strukturze organizacyjnej jednostki,

23) przeprowadzenie w sposób nieprawidłowy inwentaryzacji drogą weryfikacji wg stanu na 31.12.2018 r., tj:

a) niezweryfikowanie kont:

- 141 Środki pieniężne w drodze,
- 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- 222 Rozliczenie dochodów budżetowych,
- 223 Rozliczenie wydatków budżetowych,
- 240 Pozostałe rozrachunki,

b) wykazanie w protokołach weryfikacji błędnych kwot dla konta 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami i 225 Rozrachunki z budżetami,

czym naruszono art. 26 ust.1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Ponadto w *Protokole weryfikacji sald wg stanu na dzień 31.12.2018 r.* nie wymieniono dokumentów, na podstawie których dokonano porównania danych z księgami rachunkowymi,

24) klasyfikowanie dochodów i wydatków do niewłaściwych rozdziałów i paragrafów, niezgodnie z wytycznymi określonymi w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku 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.), w tym zaklasyfikowanie:

- a) opłaty za wydanie duplikatu świadectwa w § 0690 Wpływy z różnych opłat, zamiast w § 0610 Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów,
- b) zakupionych pomocy dydaktycznych i książek w § 4210 Materiały i wyposażenie, zamiast w § 4240 Zakup środków dydaktycznych i książek,
- c) opłat za koszty przesyłki i koszty logistyczne w § 4210 Materiały i wyposażenie, zamiast w § 4300 Zakup usług pozostałych,
- d) zakupu biletów MPK w § 4410 Podróże służbowe krajowe, zamiast w § 4300 zakup usług pozostałych,
- e) usługi wykonania nagłośnienia budynku szkoły w § 4210 Materiały i wyposażenie, zamiast w § 4300 Zakup usług pozostałych,
- f) wypłaty tzw. „kieszonkowego dla uczniów” stanowiącego formę stypendium w § 4300 Zakup usług pozostałych, zamiast w § 3240 Stypendia dla uczniów,
- g) w § 4300 Zakup usług pozostałych wydatków:

- za ubezpieczenie i opłatę składki członkowskiej za 2018 r., które należało ująć w § 4430 *Różne opłaty i składki*,
 - za zakup stojaka typu MENU A4 z podstawką, który należało ująć w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia zgodnie z opisem na fakturze „Zakup stojaków informacyjnych na Jubileusz oraz inne okazje”*,
 - za wynajem pomieszczeń, który należało ująć w § 4400 *Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe zgodnie z opisem na fakturze „Płatność za wynajem Sali audytoryjnej w ICE 18.10.18r. w związku z Jubileuszem 430 - lecia szkoły – zgodnie z umową DMICE/1988/2018”*,
 - za udział Dyrektora szkoły w Konferencji TST i SSA, który należało ująć w § 4700 *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej*,
- h) w § 4340 *Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych* wydatków za:
- przegląd p.poż. (gaśnic, hydrantów) oraz dojazd,
 - transport,
 - przegląd instalacji gazowej,
 - okresowy przegląd budynku,
 - przegląd instalacji kominowych,
- które należało ująć w § 4300 *Zakup usług pozostałych*,
- i) kosztów wyjazdu służbowego zagranicznego w § 4420 *Podróże służbowe zagraniczne*, zamiast w § 4700 *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej*, zgodnie z określonym przez pracodawcę celem podróży „konferencja”,
- j) wydatków poniesionych z tytułu odpisu na ZFŚS dla emerytów i rencistów do rozdziału 80120 *Licea ogólnokształcące*, zamiast do rozdziału 80195 *Pozostała działalność*,
- 25) niezapewnienie prawidłowej realizacji celów kontroli zarządczej w obszarze skuteczności i efektywności działania wymienionych w art. 68 ust.2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w związku z:
- a) ustaleniem celów/zadań, które miały charakter obowiązków wynikających wprost z przepisów prawa. Ponadto ww. cele/zadania zostały sformułowane w sposób nieprecyzyjny i niemierzalny,
 - b) niezdefiniowaniem mierników określających poziom, przy którym uznaje się, że cel/zadanie zostało zrealizowane, a tym samym niedokonywanie oceny stopnia ich wykonania.
- Wytyczne w zakresie formułowania celów, wyznaczania mierników oraz zarządzania ryzykiem zawarte zostały w rozdziale II część B pkt 6 załącznika do Komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. z 2009 r. nr 15 poz. 84) oraz w Komunikacie nr 6 Ministra Finansów z dnia 6 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem (Dz. Urz. MF z 2012 r. poz. 56).

II. Zalecenia:

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

- 1) sporządzać *Rachunek Zysków i Strat* w oparciu o dane wynikające z *Zestawienia obrotów i sald* spełniając tym samym wymogi art. 4 ust. 1 w związku z art. 4 ust. 3 pkt 5 ustawy o rachunkowości oraz § 23 ust. 7 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...).
Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych stosować kryteria klasyfikacyjne umożliwiające sporządzanie sprawozdań, o czym mowa w art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości,
- 2) wykazywać w sprawozdaniach budżetowych dane zgodne z księgami rachunkowymi przestrzegając tym samym wymogów § 9 ust. 1-2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
- 3) wykazywać w sprawozdaniach z operacji finansowych prawidłowe dane, zgodnie z instrukcją ich sporządzania stanowiącą załącznik nr 9 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, spełniając tym samym wymogi § 4 ust. 1 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia,
- 4) sporządzać dowody PK stanowiące podstawę zapisów w księgach rachunkowych zgodnie z wymogami art. 21 ust. 1 pkt 6 i art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Ponadto wprowadzić stosowne mechanizmy kontroli, które zapewnią w przypadku sporządzania dowodów PK korygujących poprzednie zapisy, uzyskanie szczegółowej informacji o dokumencie, który podlega korekcie i przyczynie korekty, co pozwoli na spełnienie wymogów art. 24 ust. 1-4 ustawy o rachunkowości.
Polecenia księgowania, które korygują klasyfikację budżetową zatwierdzoną na dokumencie źródłowym, wprowadzać do ksiąg rachunkowych dopiero po uzyskaniu akceptacji Dyrektora zmiany jego poprzedniej decyzji,
- 5) wykazywać w księgach rachunkowych rzetelne dane w zakresie poniesionych kosztów, zrealizowanych wydatków, zaciągniętych zobowiązań i zaangażowania zgodnie z wymogami art. 6 ust. 1, art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- 6) przyznawać pracownikom administracji i obsługi premie w wysokości nie przekraczającej kwoty ustalonego limitu funduszu premiowego, stanowiącego zgodnie z art. 9 ust. 1 obowiązującego w jednostce *Regulaminu wynagradzania*, 20% planowanych wynagrodzeń zasadniczych pracowników,
- 7) sprawować w sposób prawidłowy kontrolę w zakresie pobierania opłat i prowadzenia ewidencji wydanych duplikatów legitymacji i świadectw szkolnych oraz uzgadniać dokonane wpłaty za wydanie duplikatów z liczbą sporządzonych dokumentów,
- 8) ewidencjonować jako dochody budżetowe wynagrodzenie dla płatnika z tytułu terminowego opłacania zaliczek na podatek dochodowy w pełnej wysokości, nie zaliczając tym samym części wynagrodzenia na zwiększenie ZFŚS,
- 9) zawierać umowy najmu zgodnie z art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 10) gospodarować środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) na podstawie przepisów ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz prawidłowo realizować zadania przez Członków Zespołu ZFŚS przez:

- a) uzupełnienie w *Regulaminie ZFŚS* (...) wykazu osób uprawnionych do korzystania z ZFŚS, zgodnie z art. 2 ust. 5 ustawy o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*,
 - b) stosowanie w przypadku udzielania pożyczek mieszkaniowych oraz zapomóg losowych kryterium określonego w art. 8 ust. 1 ustawy o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*,
 - c) przedkładanie Dyrektorowi do zatwierdzenia kompletnych list wypłat w formie, w której zostały utworzone w systemie,
 - d) dokonywanie przez Członków Zespołu ZFŚS prawidłowej weryfikacji wniosków o przyznanie świadczeń,
- 11) ujmować w księgach rachunkowych dowody księgowe zawierające rzetelną datę ich wystawienia zgodnie z wymogami art. 22 ust. 1, w związku z art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o *rachunkowości*,
 - 12) ewidencjonować w księgach rachunkowych operacje na właściwych kontach zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia w *sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego* (...),
 - 13) ujmować w księgach rachunkowych dowody księgowe we właściwych okresach sprawozdawczych, zgodnie z wymogami art. 6 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy o *rachunkowości*,
 - 14) zachowywać chronologię zdarzeń przy ewidencjonowaniu dowodów księgowych w księgach rachunkowych, zgodnie z art. 15 ust. 2 ustawy o *rachunkowości*,
 - 15) sprawować należytą kontrolę formalno-rachunkową *Poleceń wyjazdu służbowego* oraz rachunku kosztów podróży, zapewniając m.in. nadanie kolejnego numeru zlecenia wyjazdu i złożenie wymaganych podpisów na dokumentach,
 - 16) tworzyć odpisy aktualizujące dla należności zgodnie z wymogami § 10 ust. 1 i ust. 4 rozporządzenia w *sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego* (...) w związku z art. 35b ust. 1 pkt 5 ustawy o *rachunkowości*,
 - 17) naliczać i ujmować w księgach rachunkowych odsetki od należności, których termin płatności upłynął, zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o *finansach publicznych* i § 11 rozporządzenia w *sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego* (...),
 - 18) prowadzić ewidencję analityczną dla kont 013 *Pozostałe środki trwałe* i 014 *Zbiory biblioteczne* zgodnie z wymogami art. 16 ust. 1 ustawy o *rachunkowości*,
 - 19) prowadzić ewidencję analityczną do konta 851 *Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* w sposób zapewniający wykazywanie prawidłowych obrotów na kontach szczegółowych,
 - 20) prowadzić ewidencję analityczną dla kont 013 *Pozostałe środki trwałe* i 072 *Umorzenie pozostałych środków trwałych* w sposób systematyczny zgodnie z wymogami art. 16 ust. 1 ustawy o *rachunkowości* oraz prawidłowo przypisywać właściwe symbole rodzajów działalności (RBJ i RDW),
 - 21) uzgadniać na koniec roku koszty wynagrodzeń zawarte na koncie 404 *Wynagrodzenia* z kosztami wynagrodzeń wynikającymi z ewidencji w module *Płace* systemu ZSZO.

Ponadto wprowadzić mechanizmy kontroli zapewniające ujmowanie w księgach zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zgodnie z wymogami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości,

- 22) opracować politykę rachunkowości zgodnie z wymogami art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości w zakresie:
 - a) określenia zasad tworzenia odpisów aktualizujących należności, o których mowa w art. 35b ustawy o rachunkowości,
 - b) wykazania wszystkich ksiąg pomocniczych funkcjonujących w jednostce, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
 - c) ustalenia prawidłowych zasad wyceny, które są stosowane w jednostce,
 - d) dostosowania załącznika nr 2 do polityki rachunkowości do struktury organizacyjnej jednostki,
- 23) przeprowadzać inwentaryzację drogą weryfikacji zgodnie z wymogami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Ponadto wskazywać w protokołach weryfikacji dokumenty, na podstawie których dokonano porównania danych z księgami rachunkowymi,
- 24) klasyfikować dochody i wydatki zgodnie z wytycznymi określonymi w załączniku nr 4 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
- 25) zapewnić prawidłową realizację celów kontroli zarządczej w obszarze skuteczności i efektywności działania, o których mowa w art. 68 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Przy realizacji zalecenia wykorzystać wytyczne zawarte w Komunikacie nr 23 w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych oraz w Komunikacie nr 6 w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem.

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 Jacek Piotr Kaczor – Dyrektor I Liceum Ogólnokształcącego im B. Nowodworskiego 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 **26.03.2021** r. do Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, ul. Sarego 4.



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. I Liceum Ogólnokształcące im. Bartłomieja Nowodworskiego w Krakowie
2. Aa.

Do wiadomości:

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