



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Kraków, 25 PAŹ. 2022

KE-04.1711.12.2022.AJW

Pani
Maria Kromka
Dyrektor
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
dla Niepełnosprawnych
ul. Grochowa 19, 30-731 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy
dla Niepełnosprawnych
ul. Grochowa 19, 30-731 Kraków.

Przedmiot kontroli: inwentaryzacja wybranych aktywów i pasywów
w 2021 roku z uwzględnieniem ostatniej
inwentaryzacji środków trwałych.

Termin przeprowadzenia kontroli: 26.05.2022 r. - 15.06.2022 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 17/2022, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa w dniu 19.05.2022 r., kontrolę problemową w zakresie inwentaryzacji wybranych aktywów i pasywów za rok 2021 z uwzględnieniem ostatniej inwentaryzacji środków trwałych w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole.

Badanie przeprowadzono metodą wrywkową, ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka polegającego na wykonaniu inwentaryzacji aktywów i pasywów z naruszeniem art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

W trakcie kontroli szczegółowemu badaniu poddano dokumentację dotyczącą inwentaryzacji dokonanej na ostatni dzień roku obrotowego. Dodatkowo zweryfikowano dokumentację potwierdzającą przeprowadzenie czynności inwentaryzacyjnych, obejmujących ostatnią pełną inwentaryzację okresową dokonaną w drodze spisu z natury według stanu na dzień 30.10.2020 r. W wyniku kontroli stwierdzono, że Dyrektor podjął działania mające na celu poprawne przeprowadzenie inwentaryzacji i ustalenie stanu aktywów i pasywów.

Jednakże w toku prowadzonego badania ujawniono nieprawidłowości w obszarze zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi oraz w obszarze ochrony zasobów majątkowych, które również skutkowały częściowym zmaterializowaniem się ryzyka wymienionego na wstępie wystąpienia, tj.:

- 1) nieokreślenie w dokumentacji opisującej *Politykę rachunkowości* wprowadzonej zarządzeniem nr 12/2020 Dyrektora SOSW dla Nieślyszących z dnia 14.12.2020 r. sposobu prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 014 *Zbiory biblioteczne*,
- 2) niedostosowanie *Instrukcji gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie* wprowadzonej zarządzeniem nr 13/2020 Dyrektora SOSW dla Nieślyszących z dnia 14.12.2020 r. do obowiązków wynikających z ustawy *o rachunkowości*, co rodzi ryzyko nieprawidłowego przeprowadzenia inwentaryzacji, poprzez:
 - a) niewskazanie w *Instrukcji (...)* metody inwentaryzacji wykonywanej w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, pomimo wystąpienia w jednostce aktywów i pasywów, które należy zinwentaryzować tą metodą,
 - b) wskazanie w *Instrukcji (...)* nieprawidłowej metody inwentaryzacji przewidzianej do uzgodnienia sald z tytułów publiczno-prawnych dotyczących rozrachunków z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych i Urzędem Skarbowym, tj. metody potwierdzenia sald, a nie metody weryfikacji niezgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy *o rachunkowości*,
 - c) wymienienie w *Instrukcji (...)* nieprawidłowego terminu i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji gruntów, tj. raz na cztery lata, a nie na ostatni dzień każdego roku obrotowego niezgodnie z art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy *o rachunkowości*,
 - d) niewskazanie w *Instrukcji (...)* obowiązku wykluczenia z zespołu spisowego osoby: odpowiedzialnej materialnie za inwentaryzowane składniki, prowadzącej ewidencję szczegółową tych składników oraz Głównego Księgowego,
 - e) brak uaktualnienia instrukcji w zakresie stosowanych druków do inwentaryzacji składników spożywczych w magazynie oraz do inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania,
 - f) niewprowadzenie obowiązku wykreślania w arkuszach wolnych, niewypełnionych wierszy po zakończeniu spisu w celu uniknięcia ryzyka wystąpienia nadużyć podczas rozliczenia inwentaryzacji poprzez dopisanie w wolnych miejscach np. brakujących składników,
- 3) dokonywanie podsumowań w Księgach inwentarzowych zbiorów bibliotecznych oraz w Rejestrze ubytków ołówkiem, co jest niezgodne z art. 23 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
- 4) nieujęcie w *Księdze druków ścisłego zarachowania* arkuszy spisu z natury wygenerowanych z systemu ZSZO do przeprowadzenia inwentaryzacji, co było niezgodne z § 1 pkt 2 *Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania*, w związku z § 36 *Instrukcji (...)* inwentaryzacyjnej, który wskazuje, że arkusze spisu z natury należy traktować jako druki ścisłego zarachowania,
- 5) wypełnienie objętych kontrolą arkuszy spisowych wygenerowanych z systemu ZSZO niezgodnie z wymogami podanymi w obowiązującej *Instrukcji (...)*:
 - a) poprzez nanoszenie poprawek i skreślenia m.in. bez wskazania daty,
 - b) w związku z brakiem wskazania na arkuszach:

- składu Komisji Inwentaryzacyjnej oraz osoby odpowiedzialnej za inwentaryzowane składniki,
 - godziny rozpoczęcia i zakończenia spisu,
 - podpisu osoby: odpowiedzialnej za spisane składniki, sprawdzającej i wyceniającej,
- 6) nienależyte przeprowadzenie inwentaryzacji według stanu na dzień 31.12.2021 r. poprzez:
- a) zastosowanie niewłaściwej metody inwentaryzacji należności od osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej, ujętych na koncie 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych*, tj. drogą potwierdzenia salda zamiast metodą weryfikacji, czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości,
 - b) nieobjęcie inwentaryzacją należności ujętych na koncie 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* dotyczących dwóch kontrahentów o nr: ID 73417 oraz ID 41503 z tytułu opłat za wyżywienie uczniów na podstawie zawartych porozumień, czym naruszono z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości
 - c) nieodzwierciedlenie na koncie 020 *Wartości niematerialne i prawne* stanu rzeczywistego WNIIP w wyniku nieujawnienia w trakcie inwentaryzacji różnic pomiędzy ewidencją księgową a odpowiednimi dokumentami, co świadczy o nienależytym przeprowadzeniu weryfikacji, o której mowa w 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości,

II. Zalecenie pokontrolne

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

- 1) uwzględnić w *Polityce rachunkowości* zasady dotyczące prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 014 *Zbiory biblioteczne*,
- 2) uwzględnić w *Instrukcji gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie* zasady zapewniające przeprowadzenie inwentaryzacji zgodnie z postanowieniami art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości, poprzez wskazanie:
 - a) metody inwentaryzacji przeprowadzanej drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników,
 - b) metody inwentaryzacji przeznaczonej do ustalenia prawidłowego stanu należności i zobowiązań z tytułów publicznoprawnych,
 - c) prawidłowego terminu i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji gruntów,
 - d) obowiązku wykluczenia z zespołu spisowego osoby: odpowiedzialnej materialnie za inwentaryzowane składniki, prowadzącej ewidencję szczegółową składników oraz Głównego Księgowego,
 - e) zaktualizowanych informacji o drukach stosowanych przy inwentaryzacji magazynu i druków ścisłego zarachowania,
 - f) wytycznych w zakresie wykreśleń w arkuszach wolnych, niewypełnionych wierszy po zakończeniu spisu,
- 3) dokonywać w sposób trwały podsumowań w Księgach inwentarzowych zbiorów bibliotecznych oraz w Rejestrze ubytków zgodnie z wymogami art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- 4) ujmować w Księdze druków ścisłego zarachowania arkusze spisu z natury wygenerowane z systemu ZSZO zgodnie § 1 pkt 2 *Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania*, w związku z § 36 *Instrukcji (...) inwentaryzacyjnej*,

- 5) wypełniać arkusze spisu z natury zgodnie z wymogami obowiązującej w jednostce *Instrukcji (...) inwentaryzacyjnej* oraz w art. 22 ust. 3 ustawy o rachunkowości,
- 6) przeprowadzać inwentaryzację należności ujętych na koncie 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* oraz wartości niematerialnych i prawnych ujętych na koncie 020 zgodnie z wymogami art. 26 ustawy o rachunkowości.

Proszę wyeliminować również inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zalecenia pokontrolnego:

Pani Maria Kromka - Dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego dla Nieśłyszących w Krakowie.

IV. Termin realizacji zalecenia pokontrolnego: od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zalecenia pokontrolnego:

Sprawozdanie zawierające odniesienie do sformułowanych zaleceń pokontrolnych wraz z podaniem terminu i sposobu jego realizacji proszę przestać do dnia **30.11.2022 r.** do Wydziału Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia Urzędu Miasta Krakowa, ul. Sarego 4.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. aa

Do wiadomości:

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