



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Kraków, 22 LIS. 2022

KE-04.1711.9.2022.ES

Pan
Grzegorz Turek
Dyrektor Zespołu Szkół Mechanicznych nr 2
al. Generała Jana Skrzyneckiego 12,
30-363 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Zespół Szkół Mechanicznych nr 2 w Krakowie,

Przedmiot kontroli: gospodarka finansowa oraz ocena wiarygodności sprawozdań za rok 2021 do dnia kontroli z uwzględnieniem ostatniej pełnej inwentaryzacji środków trwałych

Termin przeprowadzenia kontroli: 11.05.2022 r. - 10.06.2022 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 14/2022, podpisanego 05.05.2022 roku przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę kompleksową w zakresie gospodarki finansowej oraz oceny wiarygodności sprawozdań za rok 2021 do dnia kontroli z uwzględnieniem ostatniej pełnej inwentaryzacji środków trwałych, w kierowanej przez Pana jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole.

Kontrolę przeprowadzono metodą wrywkową, obejmując badaniem rok 2021 do dnia kontroli, 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,

- nieprawidłowym funkcjonowaniu kontroli zarządczej, w szczególności w zakresie określenia celów jednostki oraz zarządzania ryzykiem.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji oraz dokonanej analizy prawidłowości funkcjonowania jednostki, ze szczególnym uwzględnieniem występowania wyżej wymienionych ryzyk ustalono, że objęte badaniem sprawozdanie finansowe oraz sprawozdania Rb-28S, Rb-34S oraz Rb-Z rzetelnie odzwierciedlały dane wynikające z ewidencji księgowej, zatem uznane zostały za wiarygodne. Stwierdzone różnice w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-N, opisane szczegółowo w punkcie 3 niniejszego wystąpienia, nie miały istotnego wpływu na prezentację sytuacji finansowej jednostki, zatem sprawozdania te uznano za wiarygodne z zastrzeżeniami.

Pomimo podejmowanych przez Dyrektora działań w zakresie zapewnienia prawidłowego działania systemu kontroli zarządczej w jednostce, wymienione na wstępie wystąpienia ryzyka częściowo zmaterializowały się, o czym świadczą wskazane poniżej nieprawidłowości, tj.:

- 1) opracowanie *Polityki rachunkowości (...)* w sposób nieprawidłowy, poprzez:
 - a) niewykazanie oraz nieokreślenie zasad funkcjonowania niżej wymienionych kont, na których jednostka prowadziła ewidencję księgową:
 - 410 *Inne świadczenia finansowane z budżetu*,
 - 870 *Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy*,
 - 930 *Plan finansowy wydatków i dochodów samorządowych jednostek budżetowych*, naruszając tym samym art. 10 ust. 1 pkt 3a) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.),
 - b) wprowadzenie zmian w ww. uregulowaniu z mocą obowiązywania od dnia 01.09.2020 r., zamiast od pierwszego dnia roku obrotowego, niezgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
 - c) niewskazanie daty rozpoczęcia eksploatacji stosowanego przez jednostkę oprogramowania, naruszając art. 10 ust. 1 pkt 3c) ustawy o rachunkowości,
 - d) niewskazanie w ww. uregulowaniu niektórych prowadzonych w jednostce ksiąg pomocniczych, niezgodnie z art. 17 ustawy o rachunkowości,
 - e) opisanie w sposób nieprawidłowy zasad ewidencjonowania operacji na koncie rozrachunkowym 201 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*, tj.: na stronie WN księguje się zarówno należności, jak i zobowiązania oraz roszczenia, a na stronie MA spłatę i zmniejszenie należności, zobowiązań oraz roszczeń,
- 2) nieokreślenie w Statucie Zespołu zakresu zadań pracowników administracji i obsługi, w tym zakresu zadań oraz stanowisk funkcjonujących w strukturze Szkoły, czym naruszono art. ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 14.12.2016 r. *Prawo oświatowe* (tekst jednolity: Dz. U. 2021 r. poz. 1080 z późn. zm.),
- 3) wykazanie w nw. sprawozdaniach danych niezgodnych z ewidencją księgową:
 - a) w *Sprawozdaniu Rb - 27S z wykonania planu dochodów budżetowych*, sporządzonym wg stanu na dzień 30.06.2021 r., w kolumnie *Dochody wykonane*, kwoty wyższej o 1.232,36 zł, czym naruszono § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity: Dz. U. 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.)¹,
 - b) w *Sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za III kwartał 2021 r.*, w wierszu N3 *gotówka i depozyty*, kwoty niższej o 23,78 zł,

¹ Aktualnie obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2022 r. poz. 144).

- czym naruszono § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. 2020 r. poz. 2396),
- 4) przeprowadzenie inwentaryzacji z naruszeniem procedur wewnętrznych i ustawy o rachunkowości, tj.:
 - a) niezachowanie terminu i częstotliwości inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych stanowiących aktywa jednostki, o których mowa w art. 26 ust. 3 pkt 1 i 3 wyżej wymienionej ustawy,
 - b) niewskazanie dnia na jaki należało dokonać spisu w Zarządzeniu nr 23/2020/2021 w sprawie powołania Komisji do przeprowadzenia skontrum w bibliotece szkolnej,
 - c) pobranie przez Komisję Inwentaryzacyjną Oświadczenia wstępnego osoby materialnie odpowiedzialnej od nauczyciela biblioteki dopiero po dokonaniu czynności spisowych, co było niezgodne z § 5 ust. 5 i § 6 ust. 2 Instrukcji inwentaryzacji książek w ZSM nr 2,
 - d) niezachowanie należytej staranności przy sporządzaniu Protokołu Komisji Inwentaryzacyjnej sporządzonym na zakończenie inwentaryzacji ZSM nr 2, zawierającego błędy rachunkowe,
 - 5) ujmowanie zbiorów bibliotecznych w ewidencji analitycznej pod inną datą niż w ewidencji syntetycznej, naruszając art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
 - 6) wypłacenie niektórych składników wynagrodzeń nauczycieli niezgodnie z dokumentacją kadrowo-płacową, tj.:
 - a) wypłacenie pięciu pracownikom nienależnego dodatku funkcyjnego za wychowawstwo za lipiec 2021 r.,
 - b) wypłacenie pięciu pracownikom zawyżonego wynagrodzenia za urlop wypoczynkowy za lipiec 2021 r.,
 - c) wypłacenie wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe oraz godziny doraźnych zastępstw w ilościach ułamkowych, a nie faktycznie zrealizowanych, co było niezgodne z § 17 ust. 4 Regulaminu określającego niektóre zasady wynagradzania nauczycieli w ZSM nr 2,
 - d) niewypłacenie dodatku funkcyjnego dla opiekuna stażu,
 - 7) niezłożenie w terminie określonym w art. 21 ust. 2f ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 573 z późn. zm.) dokumentu INF-1 Informacja miesięczna o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych za lipiec, sierpień i listopad 2021 r.,
 - 8) nieprawidłowe prowadzenie ewidencji składników majątku, m.in. poprzez:
 - a) nieujęcie w ewidencji ilościowo – wartościowej kamer, rejestratora oraz dysku do rozbudowy monitoringu (o łącznej wartości 17.001,06 zł),
 - b) nieujęcie w ewidencji ilościowej niektórych pomocy dydaktycznych zakupionych w okresie objętym kontrolą, niezgodnie z § 5 II. Środki trwałe pkt 14 Polityki rachunkowości,
 - c) ujęcie w ewidencji ilościowo – wartościowej (Pozostałe środki trwałe) poszczególnych części klimatyzacji (2 jednostki wewnętrzne i 2 jednostki zewnętrzne) jako cztery odrębne pozycje inwentarzowe oraz nieuwzględnienie kosztów ich montażu (5.658,00 zł), naruszając art. 3 ust. 1 pkt 15 w powiązaniu z art. 28 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.
 - 9) klasyfikowanie niżej wymienionych wydatków i dochodów niezgodnie z wytycznymi zawartymi w załączniku nr 4 do rozporządzenia w sprawie klasyfikacji budżetowej, w tym:

sklasyfikowanie wydatków:

- a) w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* zamiast w § 6050 *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych* - za zakup kamer, rejestratora oraz dysku do rozbudowy monitoringu, o łącznej wartości 17.001,06 zł.
Opisane powyżej działanie naruszało nie tylko rozporządzenie w sprawie klasyfikacji budżetowej, ale również art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.)²,
- b) w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* zamiast w § 4240 *Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek*:
- za zakup pilotów do projektorów,
 - za zakup akumulatora jako części urządzenia diagnostyczno-pomiarowego służącego do nauki,
- c) w § 4270 *Zakup usług remontowych* zamiast w § 4300 *Zakup usług pozostałych*:
- za obowiązkowy przegląd budowlany budynku,
 - za przegląd techniczny systemu oddymiania na klatkach schodowych,
 - za badanie okresowe urządzeń transportowych,
 - za kontrolę okresową sprzętu w ramach przeglądu technicznego,
 - za przegląd półroczny budynku warsztatów szkolnych,
 - za kontrolę przewodów kominowych - badanie techniczne,
 - za przegląd techniczny gaśnic,
- d) w § 4300 *Zakup usług pozostałych*:
- za polisę ubezpieczeniową samochodu służbowego, zamiast w § 4430 *Różne opłaty i składki*,
 - za usunięcie awarii systemu CCTV po wyładowaniu atmosferycznym, zamiast w § 4270 *Zakup usług remontowych*,
- e) poniesionych tytułem odpisu na ZFŚS do niewłaściwych rozdziałów, tj.:
- 80115 *Technika* na kwotę 147.000,00 zł,
 - 80117 *Branżowe szkoły I i II stopnia* na kwotę 83.600,00 zł,
 - 80120 *Licea ogólnokształcące* na kwotę 4.000,00 zł,
 - 80195 *Pozostała działalność* na kwotę 69.850,00 zł,
- zamiast odpowiednio do rozdziałów:
- 80115 *Technika* na kwotę 162.687,87 zł,
 - 80117 *Branżowe szkoły I i II stopnia* na kwotę 66.273,87 zł,
 - 80120 *Licea ogólnokształcące* na kwotę 0,00 zł,
 - 80195 *Pozostała działalność* na kwotę 73468,35 zł,
- sklasyfikowanie dochodów:
- f) z tytułu wydanych duplikatów legitymacji szkolnych w paragrafie 0610 *Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów* zamiast 0690 *Wpływy z różnych opłat*,
- 10) prowadzenie ewidencji księgowej z naruszeniem ustawy o rachunkowości, rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...)(tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 342) oraz Polityki rachunkowości

² Aktualnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2022 roku poz. 1634 z późn. zm.

poprzez ujmowanie:

- a) otrzymanych od kontrahentów faktur zakupowych bez zachowania chronologii zapisów, czym naruszono art. 15 ust. 2 ustawy o *rachunkowości*,
 - b) składników majątku (30 licencji i telefonu) w ewidencji analitycznej w okresie sprawozdawczym innym niż w ewidencji syntetycznej, niezgodnie z art. 16 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy o *rachunkowości* oraz § 2 ust. 11 *Polityki rachunkowości*,
 - c) operacji księgowych dotyczących ZFŚS na nieprawidłowych kontach analitycznych prowadzonych do następujących kont syntetycznych:
 - 135 *Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia*,
 - 851 *Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych*,co w konsekwencji skutkowało odzwierciedleniem na niewłaściwych kontach analitycznych uzyskanych wpływów oraz poniesionych wydatków ze środków funduszu, niezgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont opisanymi w przywołanym wyżej rozporządzeniu oraz obowiązującej w jednostce *Polityce rachunkowości*,
- 11) przeprowadzenie i udokumentowanie likwidacji zbiorów bibliotecznych niezgodnie z przyjętymi w jednostce procedurami, tj.:
- a) powołanie nauczyciela biblioteki, odpowiedzialnego za ewidencję analityczną zbiorów bibliotecznych, na przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej, w celu dokonania skontrum, niezgodnie z § 14 *Instrukcji gospodarowania majątkiem ZSM nr 2*,
 - b) sporządzenie dokumentacji na drukach innych niż wskazano w *Instrukcji gospodarowania majątkiem ZSM nr 2*,
 - c) niedołączenie do dokumentacji *Protokołów fizycznej likwidacji skasowanych składników majątku*,
 - d) podpisywanie dokumentów likwidacyjnych przez pracowników Zespołu niebędących wskazanymi z imienia i nazwiska członkami *Komisji oceny, kasacji i likwidacji składników majątku*, powołanej Zarządzeniem Dyrektora ZSM nr 2 nr 36/2020/2021 z dnia 09.04.2021 r.,
- 12) opracowanie *Regulaminu ZFŚS ZSM nr 2* oraz gospodarowanie środkami funduszu z naruszeniem ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (tekst jednolity: Dz.U. z 2021 r. poz. 746)³, tj.:
- a) ograniczenie wykazu osób uprawnionych, mogących uzyskać świadczenia ze środków funduszu:
 - o emerytów i rencistów (byłych pracowników Zespołu), nauczycieli oraz członków rodzin osób uprawnionych – w przypadku dofinansowania do wypoczynku zorganizowanego i niezorganizowanego,
 - o emerytów i rencistów (byłych pracowników jednostki) – w przypadku zapomóg losowych i socjalnych (doraźnych),niezgodnie z art. 2 i art. 8 wymienionej wyżej ustawy,
 - b) niewskazanie wśród osób uprawnionych członków rodzin emerytów i rencistów, niezgodnie z art. 2 pkt 5 ustawy,
 - c) ustalenie zasady zaokrąglania do pełnych złotych odpisu na ZFŚS, niezgodnie z uregulowaniami zawartymi w art. 5 ustawy,
 - d) niezdefiniowanie dochodu brutto stanowiącego podstawę przyznania świadczeń, w tym sposobu jego ustalania, który wnioskodawca podaje w oświadczeniu,

³ Aktualnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2022 roku poz. 923.

- e) niezgodnienie z organizacjami związkowymi działającymi w jednostce wprowadzonych zmian do *Regulaminu ZFŚS*, niezgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy,
- f) poprawianie treści *Regulaminu ZFŚS* w sposób nieprawidłowy, tj. bez stosownego zaparafowania i zamieszczenia daty dokonanych zmian,
- g) nieudzielenie upoważnienia do przetwarzania danych w zakresie ZFŚS przedstawicielom reprezentującym organizacje związkowe, niezgodnie z art. 8 ust. 1b ustawy,
- h) przekazanie pierwszej transzy z tytułu odpisu na emerytów i rencistów – byłych nauczycieli na rachunek bankowy MCOO po terminie określonym w § 1 ust. 4 rozdziału III *Regulaminu ZFŚS*,
- i) przekazanie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w kwocie wyższej niż wynikała z prawidłowych obliczeń,
- j) ustalenie przez Zespół Socjalny progów dochodowych, które nie spełniają wymogów określonych w art. 8 ust. 1 ustawy o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*, poprzez:
 - określenie ich wysokości w sposób niepozwalający na zróżnicowanie przyznanych świadczeń socjalnych adekwatnie do sytuacji materialnej uprawnionych,
 - różnicowanie wysokości dofinansowania do wypoczynku ze względu na status uprawnionego z podziałem na pracowników i byłych pracowników,
- k) przyznanie i dokonanie wypłaty świadczeń przed złożeniem wniosków przez uprawnionych, niezgodnie z § 5 ust. 1 rozdziału II *Regulaminu ZFŚS*,
- l) sfinansowanie kosztów wyjazdu integracyjnego (w zakresie działalności kulturalno – oświatowej, sportowej i turystycznej) bez zachowania procedur określonych w art. 8 ustawy o ZFŚS oraz w rozdziale II § 3-4 obowiązującego w jednostce *Regulaminu ZFŚS*,
- 13) prowadzenie rejestru wydawanych duplikatów świadectw szkolnych niezgodnie z § 5 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 sierpnia 2019 r. w *sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków* (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 1700 z późn. zm.),
- 14) niesporządzanie w formie pisemnej aneksów do zawartych umów najmu w zakresie nowych uzgodnień, niezgodnie z postanowieniami zawartymi w podpisanych umowach,
- 15) niedokonywanie kontroli merytorycznej i formalno - rachunkowej na fakturach własnych i dowodach księgowych, niezgodnie z § 2 *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów* w powiązaniu z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o *rachunkowości*,
- 16) niezapewnienie prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej w obszarze skuteczności i efektywności działania oraz zarządzania ryzykiem, poprzez:
 - a) sformułowanie celów i zadań do zrealizowania przez jednostkę w 2021 r. w sposób zbyt ogólny i wynikających z działalności statutowej jednostki, będących obszarami działalności Szkoły, a nie konkretnymi, mierzalnymi i istotnymi celami do zrealizowania w rocznej perspektywie,
 - b) nieokreślenie wskaźników i mierników dla wyznaczonych w ramach systemu kontroli zarządczej celów i zadań, niezgodnie z § 33 *Regulaminu funkcjonowania systemu kontroli zarządczej* w jednostce.

Wytyczne dotyczące formułowania celów i wyznaczania mierników zawarte zostały w załączniku do Komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w *sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych* (Dz. Urz. MF z 2009 r. poz. 84) oraz w załączniku do Komunikatu 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 powstania ich w przyszłości należy:

- 1) uaktualnić *Politykę rachunkowości*, a w szczególności:
 - a) wykazać oraz określić zasady funkcjonowania wszystkich kont, na których jednostka prowadzi ewidencję księgową, zgodnie z wymogami określonymi w art. 10 ust. 1 pkt 3a) ustawy o rachunkowości,
 - b) wprowadzać zmiany w ww. uregulowaniu z mocą obowiązywania od pierwszego dnia roku obrotowego, zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
 - c) wskazać datę rozpoczęcia eksploatacji stosowanego oprogramowania, zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3c) ustawy o rachunkowości,
 - d) wykazać wszystkie prowadzone w jednostce księgi pomocnicze, zgodnie z art. 17 ustawy o rachunkowości,
 - e) opisać w sposób prawidłowy zasady ewidencjonowania operacji na koncie rozrachunkowym 201 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*,
- 2) określić w Statucie zakres zadań pracowników administracji i obsługi, zgodnie z art. 98 ust. 1 pkt 7 ustawy *Prawo oświatowe*,
- 3) wykazywać w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniach z operacji finansowych dane zgodne z księgami rachunkowymi, przestrzegając tym samym odpowiednio wymogów określonych w § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych,
- 4) przeprowadzać inwentaryzację zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości oraz poprawnie opracowanymi procedurami wewnętrznymi,
- 5) ujmować zbiory biblioteczne w ewidencji syntetycznej i analitycznej zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- 6) naliczać i wypłacać przysługujące pracownikom poszczególne składniki wynagrodzeń zgodnie z dokumentacją kadrowo-płacową,
- 7) składać *Informacje miesięczne INF-1 o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych* w terminie określonym w art. 21 ust. 2f ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych,
- 8) prowadzić ewidencję składników majątku zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości i *Polityki rachunkowości* obowiązującej w jednostce,
- 9) klasyfikować wydatki i dochody 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,
- 10) ewidencjonować dowody księgowe w księgach rachunkowych w sposób prawidłowy, tj. zgodnie z art. 15 ust. 2 i art. 16 ust. 1 w powiązaniu z art. 20 ustawy o rachunkowości,
- 11) przeprowadzać i dokumentować likwidacje zbiorów bibliotecznych zgodnie z przyjętymi w jednostce procedurami,
- 12) uaktualnić obowiązujący w jednostce *Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych* oraz gospodarować środkami funduszu zgodnie z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,
- 13) prowadzić rejestr wydawanych duplikatów świadectw szkolnych zgodnie z § 5 ust. 2 rozporządzenia w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków,
- 14) realizować postanowienia zawartych umów w zakresie wnoszenia zmian w ich treści poprzez sporządzanie aneksów do umów,

- 15) dokonywać kontroli merytorycznej i formalno - rachunkowej na wszystkich dokumentach księgowych, zgodnie z § 2 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w powiązaniu z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,
- 16) zapewnić prawidłowe funkcjonowanie kontroli zarządczej w obszarze skuteczności i efektywności działania oraz zarządzania ryzykiem, m.in. poprzez wyznaczanie w sposób prawidłowy celów do zrealizowania przez jednostkę na dany rok z uwzględnieniem mierników i wskaźników pozwalających ocenić poziom ich realizacji.

III. Osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń pokontrolnych

Pan Grzegorz Turek - Dyrektor Zespołu Szkół Mechanicznych nr 2 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 **28.12.2022** r. do Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia Urzędu Miasta Krakowa, ul. Sarego 4.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Zespół Szkół Mechanicznych nr 2 w Krakowie, al. Generała Jana Skrzyneckiego 12, 30-363 Kraków,
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.