



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

06 GRU. 2022
Kraków,

KE-04.1711.14.2022.ES

Pani
Edyta Krauss
Dyrektor
Międzyszkolnego Ośrodka Sportowego
Kraków - Zachód
Plac Na Groblach 23
31-101 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Międzyszkolny Ośrodek Sportowy Kraków – Zachód
Przedmiot kontroli: ocena wiarygodności sprawozdań budżetowych oraz poprawność stosowanych zasad klasyfikacji wydatków i dochodów budżetowych za rok 2021 do dnia kontroli
Termin przeprowadzenia kontroli: 27.06.2022 r. - 15.07.2022 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia Nr 19/2022, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa w dniu 20.06.2022 r., kontrolę problemową w zakresie oceny wiarygodności sprawozdań budżetowych oraz poprawności stosowanych zasad klasyfikacji wydatków i dochodów budżetowych za rok 2021 w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole.

Kontrolę przeprowadzono metodą wrywkową ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka polegającego na:

- niezapewnieniu wiarygodności sprawozdań budżetowych,
- niezapewnieniu przestrzegania zasad klasyfikacji wydatków i dochodów budżetowych.

W wyniku dokonanego badania stwierdzono, że:

- obowiązująca w jednostce polityka rachunkowości, w tym Zakładowy Plan Kont zawierał wszystkie ustalenia wymagane zapisami art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.),

- ewidencję księgową prowadzono na bieżąco, zapisy w księgach rachunkowych powiązano z dowodami księgowymi, a operacje gospodarcze ujmowano na kontach zgodnie z ich treścią ekonomiczną,
- sprawozdania budżetowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzano na podstawie danych zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych, zatem uznaje się je za wiarygodne.

Jednakże w toku kontroli stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości, które świadczą o częściowym zmaterializowaniu się ryzyk wymienionych na wstępie, a także w obszarze zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi, tj.:

1. sporządzanie niżej wymienionych sprawozdań w sposób nieprawidłowy poprzez:
 - a) wykazanie w sprawozdaniach z operacji finansowych Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonych za III i IV kwartał 2021 r. pod względem podmiotowym danych niezgodnych z ewidencją księgową w związku z zaprezentowaniem należności od niektórych kontrahentów w nieprawidłowych pozycjach sprawozdania, czym naruszono § 4 ust. 1 pkt 1 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2020 r. poz. 2396 z późn. zm),
 - b) wykazanie w sprawozdaniu budżetowym Rb - 34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wg stanu na dzień 30.09.2021 r. danych niezgodnych z ewidencją księgową, 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,
2. wprowadzenie zmian do Zasad (polityki) rachunkowości z mocą obowiązywania od dnia podpisania tj. od dnia 14.05.2021 r. zamiast od dnia 01.01.2021 r., niezgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
3. ujmowanie w księgach rachunkowych zapisów księgowych:
 - a) bez zachowania chronologii zdarzeń, niezgodnie z art. 15 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
 - b) bez wskazania terminów płatności rozrachunków wynikających z dowodu księgowego Polecenie księgowania (PK), co skutkowało wykazaniem w księgach rachunkowych należności nieprawidłowo, bez terminu wymagalności, a w konsekwencji zaprezentowaniem w sprawozdaniu Rb-N niezgodnej ze stanem rzeczywistym wartości należności wymagalnych,
4. sporządzanie i weryfikowanie w sposób nieprawidłowy:
 - a) dowodów księgowych Polecenie księgowania (PKPB) zawierających nierzetelną datę ich wystawienia, niezgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości,
 - b) wystawionych przez Zleceniobiorców rachunków, poprzez niewskazywanie klasyfikacji budżetowej i dokonanie sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym przez osobę nieuprawnioną (tj. Zleceniobiorcę), zamiast przez pracownika wskazanego w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo księgowych,
5. klasyfikowanie wydatków do niewłaściwych rozdziałów i paragrafów, niezgodnie z wytycznymi określonymi w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia

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

- 2 października 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.), w tym zaklasyfikowanie wydatków poniesionych na:
- a) zakup pomocy dydaktycznych w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*, zamiast w § 4240 *Zakup środków dydaktycznych i książek*,
 - b) wpisowe i opłatę startową w § 4300 *Zakup usług pozostałych*, zamiast w § 4430 *Różne opłaty i składki*,
 - c) usługi TV w § 4360 *Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych*, zamiast w § 4300 *Zakup usług pozostałych*,
 - d) odpis na ZFŚS dla pracowników z rozdziału 85407 *Placówki wychowania pozaszkolnego*, zamiast z rozdziału 85495 *Pozostała działalność*,
6. nieprawidłowe zawieranie umów o najem pomieszczeń, poprzez:
- a) wskazywanie w umowach jako strony Międzyszkolny Ośrodek Sportowy Kraków Zachód, zamiast Gminę Miejską Kraków reprezentowaną przez kierownika jednostki, niezgodnie z udzielonym przez Prezydenta Miasta Krakowa pełnomocnictwem,
 - b) niedopełnianie 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, czym naruszono art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2021 roku poz. 1899 z późn. zm.),
 - c) nieustalenie w treści zawieranych umów:
 - terminu płatności nie zabezpieczając tym samym interesu Wynajmującego, o czym mowa w art. 7 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 roku poz. 893),
 - prawa do naliczania odsetek ustawowych za opóźnienie w transakcjach handlowych, o których mowa w art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), art. 7 ust. 1 i art. 8 ust. 1 ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych, art. 481 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (tekst jednolity Dz. U. z 2022 roku poz. 1360), § 11 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku poz. 342) oraz pkt 10 rozdziału 6 Zasady ewidencji należności Polityki rachunkowości,
 - prawa do naliczania rekompensaty za koszty odzyskiwania należności o równowartości kwoty 40 euro, naruszając art. 10 ust. 1 ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych,
7. nieokreślenie zakresu zadań pracowników administracji i obsługi w Statucie, czym naruszono art. 98 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (tekst jednolity: Dz. U. 2021 r. poz. 1082 z późn. zm),
8. prowadzenie dokumentacji i rozliczanie kosztów podróży służbowych w sposób nieprawidłowy, w szczególności poprzez niewypłacanie przysługujących diet z tytułu

- odbywania podróży służbowej, niezgodnie z § 7 ust. 2 pkt 1) rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie *należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej* (tekst jednolity: Dz. U. 2013 r. poz. 167 z późn. zm),
9. niedokonanie na koniec roku korekty odpisu na ZFŚŚ według faktycznego zatrudnienia i przekazanie łącznego odpisu na ZFŚŚ w kwocie wyższej o 2.664,83 zł od kwoty wynikającej z prawidłowych obliczeń, co było niezgodne z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (tekst jednolity: Dz. U. 2022 r. poz. 923) i § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie *sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* (tekst jednolity: Dz. U. 2009 r. nr 43 poz. 349).

II. Zalecenia pokontrolne:

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

1. wykazywać w sprawozdaniach budżetowych oraz z operacji finansowych dane zgodne z księgami rachunkowymi, przestrzegając tym samym odpowiednio wymogów określonych w § 9 ust. 1-2 rozporządzenia w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* oraz § 4 ust. 1 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia w sprawie *sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych*,
2. wprowadzać zmiany do *Zasad (polityki) rachunkowości* z mocą obowiązywania od początku roku, zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy o *rachunkowości*,
3. ujmować w księgach rachunkowych zapisy księgowe chronologicznie, zgodnie z art. 15 ust. 2 ustawy o *rachunkowości* oraz wskazywać w księgach rachunkowych termin płatności rozrachunków,
4. sporządzać i weryfikować prawidłowo, w szczególności:
 - a) dowody księgowe *Polecenie księgowania (PKPB)* zawierające rzetelną datę ich wystawienia, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o *rachunkowości*,
 - b) wystawione przez Zleceniobiorców rachunki, wskazując na nich klasyfikację budżetową i dokonując sprawdzenia pod względem formalno- rachunkowym przez osobę wskazaną w *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo księgowych*,
5. prawidłowo klasyfikować 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*,
6. zawierać prawidłowo umowy o najem pomieszczeń, w szczególności:
 - a) wskazywać w umowach Gminę Miejską Kraków reprezentowaną przez kierownika jednostki, zgodnie z udzielonym przez Prezydenta Miasta Krakowa pełnomocnictwem,
 - b) wypełniać obowiązek dotyczący konieczności poinformowania Wydziału Skarbu UMK o zawarciu umowy na czas oznaczony do 3 lat lub uzyskać zgodę Prezydenta Miasta Krakowa na podpisanie umowy, zgodnie z wymogami określonymi w art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy o *gospodarce nieruchomościami*,
 - c) wskazywać w treści zawieranych umów między innymi: termin płatności, prawo do naliczania odsetek ustawowych za opóźnienie w zapłacie oraz prawo do naliczania rekompensaty za koszty odzyskiwania należności o równowartości kwoty 40 euro,

7. określić zakres zadań pracowników administracji i obsługi w Statucie, zgodnie z art. 98 ust. 1 pkt 7 ustawy *Prawo oświatowe*,
8. prowadzić dokumentację i rozliczać koszty podróży służbowych w sposób prawidłowy, zgodnie z § 7 ust. 2 pkt 1) rozporządzenia w sprawie *należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej*,
9. dokonywać korekty odpisu na ZFŚŚ według faktycznego stanu zatrudnienia i przekazywać w kwocie wynikającej z prawidłowych obliczeń, zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* i § 1 rozporządzenia w sprawie *sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych*.

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.

III. Osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń pokontrolnych

Pani Edyta Krauss- Dyrektor Międzyszkolnego Ośrodka Sportowego Kraków – Zachód 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 przestać 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. Międzyszkolny Ośrodek Sportowy Kraków Zachód
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

