



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

10 STY. 2023
Kraków,

KE-04.1711.22.2022.BS

Pan
Piotr Wydrzyński
Dyrektor
Zespołu Szkół Geodezyjno-Drogowych
i Gospodarki Wodnej
ul. Lea 235, 30-133 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany:	Zespół Szkół Geodezyjno-Drogowych i Gospodarki Wodnej ul. Lea 235, 30-133 Kraków
Przedmiot kontroli:	funkcjonowanie kontroli zarządczej w wybranych obszarach w 2021 roku
Termin przeprowadzenia kontroli:	24.11.2022 r. - 27.12.2022 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 34/2022, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa w dniu 22.11.2022 r., kontrolę problemową w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w wybranych obszarach w 2021 r. w kierowanej przez Pana jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole.

Badanie przeprowadzono metodą wyrywkową, ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka polegającego na niezapewnieniu realizowania celów kontroli zarządczej, określonych w art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.)¹ w niżej wymienionych obszarach:

- skuteczność i efektywność działania oraz zarządzania ryzykiem,

¹ Aktualnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.

- wiarygodność sprawozdań,
- ochrona zasobów.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji należy stwierdzić, że Dyrektor jednostki podejmował działania związane z prawidłowym funkcjonowaniem kontroli zarządczej. Potwierdzają to przedłożone do kontroli: bilans oraz rachunek zysków i strat za 2021 r., a także wymienione niżej sprawozdania budżetowe oraz z operacji finansowych, sporządzone wg stanu na 30.09.2021 r. i 31.12.2021 r., tj.:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,

które oceniono jako wiarygodne.

Jednak w wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości, świadczące o częściowym zmaterializowaniu się ryzyka wskazanego na wstępie wystąpienia, tj.:

- 1) nieokreślenie w *Polityce rachunkowości* zasad ewidencji wartości niematerialnych i prawnych o okresie użyteczności dłuższym niż rok i wartości poniżej 500,00 zł,
- 2) sklasyfikowanie niżej wymienionych wydatków niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. 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.)²:
 - a) za prenumeratę czasopisma wykorzystywanego w procesie dydaktyczno-wychowawczym – w paragrafie 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* zamiast 4240 *Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek*,
 - b) za zakup części do naprawy komputera oraz głowicy do drukarki HP - w paragrafie 4300 *Zakup usług pozostałych* zamiast 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*,
 - c) za naprawę komputera - w paragrafie 4300 zamiast 4270 *Zakup usług remontowych*,
- 3) prowadzenie ewidencji niektórych składników majątku niezgodnie z *Polityką Rachunkowości*, m.in. poprzez:
 - a) objęcie ewidencją ilościową składników majątku, które zgodnie z ww. procedurą zostały wyłączone z ewidencji, tj. drobnego sprzętu sportowego – piłek do siatkówki i koszykówki,
 - b) objęcie ewidencją ilościową krzeseł konferencyjnych, podczas gdy, zgodnie z procedurą, meble- bez względu na wartość - powinny zostać objęte ewidencją ilościowo-wartościową jako pozostałe środki trwałe (ewidencja syntetyczna na koncie 013),
 - c) nieobjęcie ewidencją niektórych zakupionych składników majątku o niskiej wartości (np.: pendrive GOODRAM, słuchawki przewodowe z mikrofonem, głośniki). Zgodnie z przyjętą w jednostce procedurą powinny one zostać objęte ewidencją ilościową,
 - d) nieobjęcie ewidencją ilościowo-wartościową niektórych zakupionych składników majątku, stanowiących pomoce dydaktyczne, tj: ekranu białego oraz statywów do mikrofonu, uchwytu i kabla mikrofonowego, które powinny zostać zaewidencjonowane razem z mikrofonem jako zestaw nagłaśniający, natomiast na karcie środka trwałego, w polu *charakterystyka* należało wyszczególnić

² Aktualnie obowiązuje tekst jednolity rozporządzenia ogłoszony w Dz. U. z 2022 r. poz. 513.

poszczególne elementy wchodzące w skład zestawu.

Zgodnie z obowiązującymi w jednostce zasadami rachunkowości, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu, bez względu na wartość stanowią pozostałe środki trwałe, które należy objąć ewidencją ilościowo-wartościową,

- 4) złożenie *Informacji miesięcznej o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych* (INF-1) za styczeń 2021 r. w dniu 01.03.2021 r., tj. po terminie przewidzianym 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.),
- 5) niezapewnienie prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej w obszarze skuteczności i efektywności działania oraz zarządzania ryzykiem poprzez:
 - a) nieokreślenie w obowiązujących w jednostce uregulowaniach, szczególnie w dokumencie pn. *Wytyczne systemu kontroli zarządczej*, kryteriów jakie jednostka powinna uwzględnić przy wyznaczaniu celów do zrealizowania na dany rok oraz mierników i wskaźników służących do pomiaru stopnia realizacji celów,
 - b) określenie celów i zadań na 2021 r. w sposób zbyt ogólny i niemierzalny, stanowiących ponadto podstawowe obowiązki jednostki wynikające z przepisów prawa, a nie mierzalne, konkretne zadania przeznaczone do realizacji w danym roku,
 - c) wyznaczenie mierników w sposób niepozwalający na rzetelne i obiektywne określenie stopnia realizacji celów.Szczegółowe wytyczne w zakresie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, jak również formułowania celów oraz wyznaczania mierników i wskaźników, określone zostały odpowiednio: w Załączniku do Komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12.2009 r. (Dz. Urz. z 2009 r. poz. 84) oraz w Załączniku do Komunikatu nr 6 Ministra Finansów z dnia 6 grudnia 2012 r. (Dz. Urz. z 2012 r. poz. 56),
- 6) wyznaczenie w par. 3 ust. 1 *Regulaminu udzielania zamówień publicznych nieprzekraczających kwoty 130 000 złotych*, w sposób nieprecyzyjny progów wartościowych zamówień, tj.:
 - do 20 000 zł,
 - od 20 000 zł do 100 000 zł,
 - od 100 000 zł do 130 000 zł.Ponadto, dla zamówień o wartości szacunkowej netto równej 130 000 zł należy stosować przepisy ustawy *Prawo zamówień publicznych*, zatem w ww. regulaminie należało wskazać górną granicę wartości zamówień, których ww. regulamin dotyczy, na poziomie: *poniżej 130 000 zł*,
- 7) przeprowadzenie zamówienia 1/P/2021 *Remont sanitariatów (...)* niezgodnie z funkcjonującym w jednostce *Regulaminem udzielania zamówień o wartości netto nieprzekraczającej kwoty 130 000 zł*, poprzez:
 - a) prowadzenie w trakcie udzielenia zamówienia negocjacji z wykonawcą, tj. zastosowanie formy, której nie przewidywała obowiązująca w jednostce procedura,
 - b) oszacowanie wartości zamówienia w kwocie brutto 155 000,00 zł, bez należytej staranności, niezgodnie z obowiązującą w tym zakresie procedurą, określoną w par. 2 ust. 4 wymienionego wyżej regulaminu,
 - c) zatwierdzenie przez Główną Księgową oraz Dyrektora Zespołu Wniosku o wszczęcie *procedury (...)*, w którym wskazano szacunkową wartość zamówienia 155 000 zł brutto, pomimo nieposiadania wystarczających środków zabezpieczonych na realizację

zamówienia. Zgodnie z informacją zawartą w pkt 7 *Protokołu z wyboru najkorzystniejszej oferty z dnia 29.06.2021 r.*, jednostka posiadała na realizację zadania środki w kwocie 148 000,00 zł,

- d) ograniczenie zakresu rzeczowego zamówienia nie zmieniając szacunkowej jego wartości, a odnosząc się wyłącznie do ceny oraz nie informując o tym wszystkich podmiotów, które złożyły oferty na realizację zadania.

II. Zalecenia pokontrolne

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

- 1) określić w *Polityce rachunkowości* zasady ewidencji wartości niematerialnych i prawnych o okresie użyteczności dłuższym niż rok oraz wartości poniżej 500,00 zł,
- 2) klasyfikować poniesione przez jednostkę wydatki budżetowe zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów (...),
- 3) prowadzić ewidencję majątku zgodnie z wytycznymi zawartymi w obowiązującej w jednostce *Polityce rachunkowości*,
- 4) składać *Informacje miesięczne o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych (INF-1)* zgodnie z terminem określonym w art. 21 ust. 2 f ustawy o rehabilitacji zawodowej (...),
- 5) zapewnić prawidłowe funkcjonowanie kontroli zarządczej w obszarze skuteczności działania i zarządzania ryzykiem, m.in. poprzez:
 - a) określenie w obowiązujących w jednostce uregulowaniach, szczególnie w dokumencie pn. *Wytyczne systemu kontroli zarządczej*, kryteriów jakie jednostka powinna uwzględnić przy wyznaczeniu celów do zrealizowania na dany rok oraz mierników i wskaźników służących do pomiaru stopnia realizacji poszczególnych celów,
 - b) wyznaczenie w sposób prawidłowy celów do zrealizowania przez jednostkę na dany rok,
 - c) wyznaczenie mierników w sposób pozwalający na rzetelne i obiektywne określenie stopnia realizacji celów,
- 6) określić w sposób precyzyjny progi wartościowe dla realizowanych przez jednostkę zamówień w *Regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości netto nieprzekraczających kwoty 130 000 złotych*,
- 7) realizować zamówienia zgodnie z prawidłowo opracowanym *Regulaminem udzielania zamówień o wartości netto nieprzekraczającej kwoty 130.000 zł*, poprzez:
 - a) prowadzenie postępowań z wykorzystaniem trybów i metod określonych w obowiązującej w jednostce procedurze,
 - b) szacować wartość zamówienia z należytą starannością, zgodnie z obowiązującym w tym zakresie uregulowaniem,
 - c) zatwierdzać *Wnioski o wszczęcie procedury (...)*, wyłącznie pod warunkiem zabezpieczenia przez jednostkę wystarczających środków na realizację zadania, tj. w kwocie wynikającej z prawidłowo oszacowanej wartości zamówienia,
 - d) uwzględniać zmiany wynikające z ograniczenia zakresu rzeczowego zamówienia w szacunkowej wartości zamówienia oraz przekazywać informacje o ograniczeniu zakresu rzeczowego zamówienia wszystkim oferentom biorącym udział w postępowaniu.

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:

Pan Piotr Wydrzyński - Dyrektor Zespołu Szkół Geodezyjno-Drogowych i Gospodarki Wodnej 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 do dnia **28.02.2023 r.** do Referatu Kontroli Finansowej 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.

8.1.2023r.
GŁÓWNY SPECJALISTA
Beata Suder

8.01.2023
KIEROWNIK REFERATU
Anna Mastalerz

Z-ca DYREKTORA WYDZIAŁU
Małgorzata Słowik-Kramarz
08.01.2023r.

