



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

06 LUT. 2020

Kraków,

WK-04.1711.20.2019

Pani
Joanna Jasion
Dyrektor XX Liceum Ogólnokształcącego
ul. Szlak 5
31-161 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: XX Liceum Ogólnokształcące.

Przedmiot kontroli: gospodarka finansowa oraz ocena wiarygodności sprawozdań za 2018 r.
z uwzględnieniem ostatniej inwentaryzacji.

Termin przeprowadzenia kontroli: 3.06.2019 r. – 4.07.2019 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 25/2019, podpisanego z up. Prezydenta Miasta przez Zastępcę Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę kompleksową w zakresie gospodarki finansowej oraz oceny wiarygodności sprawozdań za 2018 r. (z uwzględnieniem ostatniej inwentaryzacji) w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrolę przeprowadzono metodą wyrywkową, obejmując badaniem w szczególności rok 2018, ze szczególnym uwzględnieniem następujących ryzyk:

1. gromadzenia środków publicznych oraz ich rozdysponowywania niezgodnie z przepisami prawa,
2. sporządzania i przekazywania niewiarygodnych sprawozdań,
3. niezgodności procedur wewnętrznych z aktualnymi przepisami prawa i nieprzestrzegania tych procedur,
4. nefunkcjonowania kontroli zarządczej, w szczególności w zakresie określenia celów jednostki oraz zarządzania ryzykiem.

Na podstawie analizy przedłożonej do kontroli dokumentacji, w szczególności pod kątem występowania wyżej wymienionych ryzyk ustalono, że:

Sprawozdanie finansowe za 2018 r. oraz poddane kontroli sprawozdania z operacji finansowych (Rb-N i Rb-Z) i sprawozdania budżetowe (Rb-27S, Rb-28S i Rb-34S) sporządzone na koniec II i IV kwartału 2018 r. prezentowały dane wynikające z ksiąg rachunkowych, z wyjątkiem sprawozdań Rb-27S, w których stwierdzono nieznaczną rozbieżność z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Ujawnione w wyniku kontroli nieprawidłowości w prowadzeniu rachunkowości Liceum nie wpłynęły w sposób istotny na rzetelność ksiąg rachunkowych i w konsekwencji na wiarygodność sprawozdań sporządzonych za 2018 r.

Inwentaryzacje rzeczowych składników majątku drogą spisu z natury, zbiorów bibliotecznych (metodą skontrum) dokonane na dzień 31.10.2016 r., jak również inwentaryzacja roczna na koniec 2018 r., zostały przeprowadzone w sposób prawidłowy z zastrzeżeniem opisanym w sformułowanej poniżej nieprawidłowości.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2018 r. jednostka ustaliła i przekazała w prawidłowej wysokości, z zachowaniem wymaganych przepisami prawa terminów. Natomiast w zakresie gospodarowania środkami tego funduszu stwierdzono nieprawidłowości opisane poniżej.

W obszarze prowadzenia gospodarki finansowej stwierdzono, że środki publiczne gromadzono i wydatkowano zgodnie z przepisami prawa oraz przestrzegano zasad dokonywania wydatków określonych w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.)¹, z zastrzeżeniami opisanymi w sformułowanych poniżej nieprawidłowościach.

W jednostce unormowano kwestie dotyczące systemu kontroli zarządczej oraz w 2018 r. realizowano proces zarządzania ryzykiem, z zastrzeżeniami opisanymi w sformułowanych poniżej nieprawidłowościach.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości świadczące o zmaterializowaniu się ryzyk objętych analizą, tj.:

w zakresie gromadzenia środków publicznych oraz ich rozdysponowywania niezgodnie z przepisami prawa:

- 1) ustalenie należności z tytułu najmu pomieszczeń w budynku szkoły w sposób nienależyty oraz niezapewnienie możliwości weryfikacji poprawności wystawienia faktur za sprzedaż powyższych usług, tj.:
 - a) nieprowadzenie rejestru korzystania przez najemców z wynajmowanych pomieszczeń, w szczególności dla tych Najemców, z którymi zgodnie z warunkami umowy, dokonywano rozliczeń wg faktycznie wykorzystanych godzin najmu ustalonych w harmonogramie,
 - b) nieustalenie w umowie zwartej z najemcą pomieszczeń przeznaczonych na prowadzenie bufetu, opłaty za wynajem pojemnika na odpady kuchenne,
 - c) ustalanie w umowach najmu zawartych z Okręgową Komisją Egzaminacyjną (dalej: OKE), w sposób niejednolity należności za świadczenie tych samych usług, tj. w formie wynagrodzenia ryczałtowego (oszacowanego na podstawie środków zatwierdzonych

¹ Od dnia 10.05.2019 r. obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2019 r. poz. 869 (z późn. zm.)

w budżecie OKE, w stosunku do którego nie przedstawiano szczegółowej kalkulacji lub wynagrodzenia opartego na faktycznym czasie korzystania z wynajmowanych pomieszczeń. Powyższe skutkowało pozyskiwaniem dochodów w różnych wysokościach,

- d) nieokreślenie w umowie najmu mieszkania służbowego:
 - sposobu ustalania opłat dodatkowych z poszczególnych tytułów oraz zasad dokumentowania rozliczeń z tego tytułu,
 - zasad ponoszenia opłat za zużycie energii elektrycznej i gazu. Najemca dokonywał opłat z tego tytułu bezpośrednio na rzecz dostawców energii,
 - precyzyjnego terminu płatności należności z tytułu najmu, tj. nie określono czy płatność winna być dokonywana z góry czy z dołu,
- 2) niedopełnienie obowiązków wynikających z art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. *o gospodarce nieruchomościami* (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.), dotyczących konieczności poinformowania o zawarciu umów na czas oznaczony do 3 lat,
- 3) ustalenie w umowie użyczenia gabinetu lekarskiego opłaty z tytułu pokrycia podatku od nieruchomości opłaconego przez Liceum za powierzchnię gabinetu, co naruszało zasady określone zarządzeniem nr 670/2016 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 17.03.2016 r. w *sprawie zasad organizacji medycyny szkolnej w latach 2016-2018 (...)* (z późn. zm.), zgodnie z którymi biorący do użyczenia ponosi jedynie zwykłe koszty utrzymania przedmiotu użyczenia,
- 4) przekazanie na dochody budżetowe odsetek w kwocie 556,97 zł dopisanych przez bank od środków zabezpieczenia wniesionego przez Wykonawcę umowy zawartej w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego. Powyższe dokonano przed upływem okresu przedawnienia roszczeń o ich zwrot, a tym samym zaniechano przechowywania tych środków na oprocentowanym rachunku bankowym, niezgodnie z art. 148 ust. 5 ustawy z dnia 29.01.2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (tekst jednolity: Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.),
- 5) sfinansowanie wydatków poniesionych na usunięcie wad wykonanych prac (renowacja stolarki drzwiowej) w kwocie 2.700,00 zł bezpośrednio ze środków zabezpieczenia z tytułu rękojmi za wady, przechowywanych na rachunku bankowym sum depozytowych, co narusza przepisy art. 11 ust. 1 i art. 223 ustawy *o finansach publicznych*, w myśl których jednostka budżetowa pokrywa swoje wydatki bezpośrednio z budżetu lub ze środków wydzielonego rachunku dochodów,
- 6) klasyfikowanie wydatków do niewłaściwych paragrafów, niezgodnie z wytycznymi określonymi w załączniku nr 4 do rozporządzenia 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.). I tak, wydatki na zakup:
 - a) rękawic roboczych stanowiących wyposażenie stanowisk pracy w ramach BHP w kwocie 255,84 zł ujęto w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*, zamiast w § 3020 *Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń*,
 - b) prenumeraty czasopism przekazanych do biblioteki (357,83 zł) ujęto w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*, zamiast w § 4240 *Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek*,

- c) usług obejmujących podłączenie i konfigurację komputera z drukarką (157,10 zł) oraz konfigurację i instalację oprogramowania obsługującego monitoring (307,50 zł) ujęto w § 4270 *Zakup usług remontowych*, zamiast w § 4300 *Zakup usług pozostałych*,
 - d) usług remontowych obejmujących: naładowanie gaśnic przeciwpożarowych (220,00 zł), usunięcie awarii w skrzynce rozdzielczej instalacji elektrycznej (300,00 zł), wymianę oprawy LED oświetlenia ewakuacyjnego (1.722,00 zł), naprawę sprzętu treningowego (2.460,00 zł), naprawę systemu monitoringu - wymiana zepsutych kamer, zasilaczy, uszkodzonych kabli (3.075,00 zł), czyszczenie kanalizacji sanitarnej - usunięcie awarii odpływu kanalizacyjnego (270,00 zł), naprawę automatyki węzła cieplnego z materiałem (6.301,14 zł), wykonanie prac elektromontażowych - wymiana na nowe wyposażenia rozdzielni uszkodzonego przez zasilanie w budynku (1.629,75 zł) ujęto w § 4300 *Zakup usług pozostałych*, zamiast w § 4270 *Zakup usług remontowych*,
 - e) opłaty za dozór techniczny na rzecz Urzędu Dozoru Technicznego (250,00 zł) ujęto w § 4300 *Zakup usług pozostałych*, zamiast w § 4430 *Różne opłaty i składki*,
 - f) usług obejmujących wymianę uszkodzonych dachówek na gzymsach i parapetach na elewacji frontowej budynku (1.476,00 zł) ujęto w § 4300 *Zakup usług pozostałych*, zamiast w § 4340 *Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych*,
 - g) usług obejmujących wykonanie przepierzenia w sali lekcyjnej w łącznej kwocie 22.297,13 zł ujęto w § 4300 *Zakup usług pozostałych*, zamiast w ramach wydatków inwestycyjnych,
- 7) dokonywanie wydatków z tytułu rat podatku od nieruchomości oraz comiesięcznych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi bez pisemnej dyspozycji do ich realizacji wydanej przez Dyrektora, wskazującej pozycję planu finansowego, z której wydatek winien zostać sfinansowany oraz bez wstępnej kontroli Głównego Księgowego, niezgodnie z wymogami wynikającymi z art. 53 ust. 1 oraz art. 54 ust. 1 pkt 2 i 3 i ust. 3 ustawy *o finansach publicznych*,
- 8) wypłacenie pracownikom administracji i obsługi dodatków specjalnych na podstawie pism Dyrektora Liceum, w których nie wskazano dodatkowych obowiązków/zadań powierzonych do wykonania i okresu ich wykonywania, a tym samym nieudokumentowanie celowości wydatkowania środków publicznych w sposób określony art. 44 ust. 2 i 3 pkt 1 ustawy *o finansach publicznych*, w związku z postanowieniami Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych obowiązującego w Liceum, w myśl których dodatek specjalny może zostać przyznany pracownikowi z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań o wysokim stopniu odpowiedzialności lub złożoności,
- 9) zatrudnienie w dniu: 24.01.2017 r. pracownika niespełniającego minimalnych wymagań kwalifikacyjnych określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. *w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r. poz. 1786 z późn. zm.)², czym naruszono art. 6 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. *o pracownikach samorządowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 902 z późn. zm.)³,

² Od dnia 19.05.2018 r. obowiązuje Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. *w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych* (Dz.U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.),

³ Od dnia 28.06.2018 r. obowiązywał tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2018 roku poz. 1260 (z późn. zm.), a od dnia 13.06.2019 r. obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2019 r. poz. 1282

- 10) uznanie nauczyciela zatrudnionego od dnia 3.09.2018 r. na zastępstwo, za nieuprawnionego do otrzymania dodatkowego wynagrodzenia rocznego i w efekcie niewypłacenie pracownikowi tego wynagrodzenia w kwocie 668,24 zł (za czas przepracowany w okresie od 3.09-31.12.2018 r.), czym naruszono art. 2 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 12.12.1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 1872),
- 11) niedokonanie zwrotu kosztów podróży nauczycielom uczestniczącym w szkoleniach zamiejscowych, w związku z podaniem złożonym przez jednego z pracowników, w którym zawarto informację o pokryciu tych kosztów przez pracowników we własnym zakresie. Oświadczenie o rezygnacji ze zwrotu kosztów podróży, powinien potwierdzić własnoręcznym podpisem każdy z pracowników, któremu zgodnie z art. 77⁵ § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 917 z późn. zm.)⁴ przysługują należności z tego tytułu. Dodatkowo, nauczycielom nie wystawiono polecenia wyjazdu służbowego, jak również w jednostce nie prowadzono rejestru wyjazdów służbowych,
- 12) niezamieszczanie na umowach skutkujących powstaniem zobowiązań Gminy Miejskiej Kraków wskazania źródła finansowania i pozycji planu finansowego, w ramach której zabezpieczono środki na realizację umowy,
- 13) dopuszczenie pracownika do pracy bez aktualnego orzeczenia lekarskiego, stwierdzającego brak przeciwwskazań do pracy na danym stanowisku, co stanowi naruszenie art. 229 § 4 ustawy Kodeks Pracy,
- 14) podsumowanie w sposób nieprawidłowy stanu zbiorów bibliotecznych audiowizualnych na koniec 2018 r., wynikającego z ksiąg pomocniczych (nie wszystkie strony księgi inwentarzowej zawierały podsumowanie, stwierdzono błędy rachunkowe w podsumowaniu stron), co stanowi naruszenie art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.)⁵,
- 15) udzielanie pożyczek mieszkaniowych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych bez uzależnienia od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej, jak również korygowanie wysokości niektórych przyznawanych świadczeń z ww. funduszu w oparciu o wymiar etatu pracownika, co stanowi naruszenie art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 2191 z późn. zm.)⁶,
- 16) przyjęcie środka trwałego o nazwie „Inwestycje: dach, okna, drzwi wejściowe, polichromia” jako odrębny obiekt inwentarzowy, co narusza definicję środka trwałego zawartą w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, podczas gdy zdarzenie stanowiło zwiększenie wartości innego środka trwałego, tj. budynku,
- 17) prowadzenie rejestru duplikatów świadectw szkolnych niezgodnie z zasadami ustalonymi w jednostce, opisanymi w Zakładowym Planie Kont, poprzez wprowadzanie w kolumnie pn.: „data otrzymania” rejestru (jak również we wnioskach o wydanie duplikatu świadectwa), daty wystawienia (sporządzenia) duplikatu, zamiast daty otrzymania duplikatu potwierdzonej podpisem złożonym przez osobę, której duplikat wydano. Analogiczna sytuacja dotyczyła rejestrowania daty otrzymania duplikatów legitymacji szkolnych, z tym zastrzeżeniem, że z ustalonej w jednostce procedury wynikało,

⁴ Od dnia 5.06.2019 r. obowiązuje tekst jednolity aktu ogłoszony w Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 (z późn. zm.)

⁵ Od dnia 20.02.2018 r. obowiązywał tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2018 r. poz. 395 (z późn. zm.), a od dnia 22.02.2019 r. obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2019 r. poz. 351 (z późn. zm.)

⁶ Od dnia 9.07.2018 r. obowiązywał tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2018 r. poz. 1316 (z późn. zm.), a od dnia 19.07.2019 r. obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2019 r. poz. 1352 (z późn. zm.)

że w rejestrze należy wpisać datę wydania dokumentu oraz podpis osoby otrzymującej dokument,

w zakresie sporządzania i przekazywania niewiarygodnych sprawozdań:

- 18) odzwierciedlenie w sposób nieprawidłowy w księgach rachunkowych nw. zdarzeń, czym naruszono art. 4 ust. 2 i ust. 3 pkt 2 ustawy o rachunkowości:
- a) uznanie za dochód budżetowy i w konsekwencji odprowadzenie na rachunek budżetu Miasta Krakowa wpływu opłaty za wydanie duplikatu legitymacji szkolnej, w stosunku do której wniosek o wydanie duplikatu złożony został dwa miesiące po uiszczeniu opłaty. Wpływ opłaty winien zatem zostać odniesiony na konto 245 *Wpływy do wyjaśnienia* i rozliczony w momencie złożenia wniosku, stosownie do wytycznych wynikających z rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...) (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.),
 - b) nieodzwierciedlenie w księgach rachunkowych zobowiązania (nadpłaty) z tytułu dwukrotnego wniesienie opłaty za wydanie duplikatu legitymacji szkolnej,
 - c) nieodniesienie w koszty wydatków poniesionych na zapłatę rachunku wystawionego za usunięcie wad w stolarce drzwiowej w kwocie 2.700,00 zł. Rachunek nie został przy tym ujęty w księgach rachunkowych, jako odrębny dowód księgowy, lecz został załączony do wyciągu bankowego dokumentującego jego zapłatę, co narusza art. 20 ust. 1 i 2 ww. ustawy,
 - d) nieodniesienie na zwiększenie wartości budynku nakładów poniesionych na wykonanie przepierzenia w sali lekcyjnej w kwocie do zapłaty wynoszącej łącznie 22.297,13 zł, lecz spisanie ich jednorazowo w koszty działalności operacyjnej jednostki, niezgodnie z art. 31 ust. 1 ww. ustawy,
 - e) odniesienie nadpłaty składek na ubezpieczenia społeczne w części finansowanej przez pracodawcę wynikających z deklaracji korygujących deklaracje ZUS_P_DRA dotyczące roku ubiegłego na zmniejszenie kosztów działalności operacyjnej roku bieżącego, zamiast w przychody, czym naruszono zasady funkcjonowania kont zespołu: 4 i 7, określone w załączniku nr 3 do ww. rozporządzeniu,
- 19) naruszenie zasad określonych w art. 6 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, poprzez:
- a) ujęcie w księgach rachunkowych roku 2018, zamiast roku 2017, przychodów z tytułu rozliczenia rocznego opłat ryczałtowych za zużycie energii cieplnej wnoszonych przez najemcę za 2017 r., w kwocie 88,68 zł oraz nieujęcie w księgach rachunkowych roku 2018 rozliczenia jw. za rok 2018, które wskazywało nadpłatę w kwocie 82,47 zł. W efekcie przychody roku 2018 zostały zawyżone o 171,15 zł,
 - b) ujęcie w koszty roku 2019, zamiast roku 2018 faktur za usługi telekomunikacyjne za okres rozliczeniowy obejmujący: połączenia za grudzień 2018 r. i abonament za styczeń 2019 r. W efekcie koszty roku 2018 zostały zaniżone o 221,13 zł,
 - c) ujęcie w koszty roku 2018 faktury za odnowienie kwalifikowanego certyfikatu o okresie ważności 2 lata (390,50 zł), która dotyczyła kosztów lat kolejnych,
- 20) naruszenie zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych określonych w rozdziale 2 ustawy o rachunkowości, poprzez:
- a) ujmowanie w księgach rachunkowych faktur własnych pod datą ich wystawienia, tj. w miesiącu następującym po miesiącu, którego dotyczyły, czym naruszono art. 20 ust. 1 ww. ustawy,

- b) ujęcie w księgach rachunkowych zapisu jednostronnego dodatnio-ujemnego, co narusza zasadę podwójnego zapisu, określoną w art. 15 ust. 1 i art. 25 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy,
 - c) ujęcie w zapisach księgowych wprowadzonych na podstawie faktur obcych wystawionych za zużycie energii daty operacji niezgodnej ze stanem rzeczywistym, czym naruszono art. 14 ust. 1, w związku z art. 23 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy,
 - d) ujęcie w księgach rachunkowych faktury oznaczonej nr ewidencyjnym 623/11/18, która nie zawierała daty wystawienia i daty wykonania usługi, co narusza art. 22 ust. 1 i art. 21 ust. 1 pkt 4 ww. ustawy i świadczy o nieskutecznym sprawdzeniu dowodów,
- 21) naruszenie zasad funkcjonowania kont: 998 i 999, określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...), poprzez:
- a) nieujęcie na koncie 999 zaangażowania środków dotyczących roku 2019 i lat kolejnych, wynikających z umów wieloletnich,
 - b) angażowanie wydatków roku bieżącego na podstawie faktur, zamiast uprzednio zawartych umów,
- 22) zweryfikowanie w sposób nienależyty w drodze inwentaryzacji sald kont: 229 i 225, w efekcie czego nie ujawniono różnic między dokumentacją źródłową (deklaracjami), a danymi wykazanymi w księgach rachunkowych. Przyczyną zaistniałych różnic było błędne sporządzenie deklaracji ZUS_P_DRA 02_12.2017 oraz PIT-4R w zakresie podatku należnego za grudzień 2017 r.
- W trakcie kontroli sporządzone zostały korekty deklaracji rocznej PIT-4R za 2017 r. w zakresie wykazanej w niej kwoty podatku należnego za grudzień oraz deklaracji ZUS za grudzień 2017 r. (korekta ZUS_P_DRA 03_12.2017),
- 23) wykazanie w kolumnie: „Należności” w sprawozdaniach Rb-27S sporządzonych za okres od początku roku do dnia 30.06.2018 r. i za okres od początku roku do dnia 31.12. 2018 r. (sprawozdanie roczne), danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, co narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.)⁷. Stwierdzona różnica (19,99 zł) nie wywiera istotnego wpływu na rzetelność sprawozdań,

w zakresie niezgodności procedur wewnętrznych z aktualnymi przepisami prawa i nieprzestrzegania tych procedur:

- 24) niesporządzenie protokołu z przeprowadzonego naboru na wolne stanowisko urzędnicze, zawierającego elementy wymagane art. 14 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych. Do kontroli przedłożono odręczne notatki, które nie miały formy dokumentu. Nadmienić przy tym należy, że Dyrektor Liceum nie opracował wewnętrznej procedury naboru na wolne stanowiska urzędnicze,
- 25) nieunormowanie kwestii przeprowadzania służby przygotowawczej i organizowania egzaminu kończącego tę służbę, nie wypełniając tym samym wymogu wynikającego z art. 19 ust. 8 ustawy o pracownikach samorządowych. Należy przy tym zaznaczyć, że w 2017 r. zatrudniono pracownika, który nie pracował uprzednio na stanowisku urzędniczym, a tym samym stosownie do art. 19 ust. 1, w związku z art. 16 ust. 2 i 3 ww. ustawy podlegał służbie przygotowawczej,

⁷ Od dnia 26.07.2019 r. obowiązuje tekst jednolity aktu ogłoszony w Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 (z późn. zm.)

- 26) nieprzestrzeganie ustaleń Regulaminu pracy w zakresie przydzielania odzieży i obuwia roboczego oraz nieprawidłowe prowadzenie imiennych karotek wyposażenia pracowników w odzież i obuwie robocze, poprzez:
- a) wyposażenie pracownika zatrudnionego na stanowisku: Sprzątający w koszulę flanelową, niezgodnie z ustalonym przydziałem, który uwzględniał wyposażenie w fartuch ochronny,
 - b) przydzielenie pracownikom obsługi kremu do rąk i pasty BHP, pomimo iż w Regulaminie pracy nie uwzględniono przydziału ww. środków higieny osobistej, w tym nie określono zakładowych norm ich przydziału,
 - c) niewypełnianie rubryk kartotek w części dotyczącej zwrotu zużytej odzieży roboczej, przy czym przepisy wewnętrzne obowiązujące w Liceum nie normowały kwestii postępowania z odzieżą używaną przez pracownika w sytuacji zakupu nowej, czy też ustania/rozwiązania stosunku pracy przed upływem normatywnego okresu używania przydzielonego wyposażenia,
 - d) nieodnotowywanie w kartotekach ilości wydanych pracownikom rękawic gospodarczych,
- 27) niesporządzanie notatek z przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień o wartości do 30.000 euro, jak również nieudokumentowanie zatwierdzenia wyników przeprowadzonych postępowań przez Dyrektora, niezgodnie z wymogami wynikającymi z § 9 i 10 „Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości do 30.000 euro”. Ponadto, opracowanie ww. Regulaminu w sposób niezapewniający sprawnego i prawidłowego realizowania procedury, poprzez:
- a) ustalenie zasady, w myśl której w przypadku zamówień o wartości szacunkowej nieprzekraczających 5.000 zł, cyt.: „*procedury regulaminu nie obowiązują*”, co wskazuje na odstępianie od przywołanych na wstępie Regulaminu zasad udzielania zamówień w tym zasady uczciwej konkurencji oraz zasad wynikających z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
 - b) nieopracowanie wzoru notatki z przeprowadzonego postępowania oraz wzoru zapytania ofertowego, czy też niewskazanie obligatoryjnych elementów, jakie ww. dokumenty winny zawierać,
 - c) nieokreślenie wytycznych do oceny ofert oraz wyboru najkorzystniejszej oferty, w tym niewskazanie kryteriów oceny innych niż cena,
 - d) nieuwzględnienie obowiązku prowadzenia rejestru udzielonych zamówień o wartości nieprzekraczającej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro netto,
- 28) niedostosowanie Regulaminu Pracy obowiązującego w Liceum do obowiązujących przepisów prawa (art. 188 Kodeksu Pracy), w zakresie zawartych w nim ustaleń dotyczących zwolnienia od pracy pracownika wychowującego dziecko w wieku do lat 14,
- 29) niedostosowanie Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych Liceum do obowiązujących przepisów prawa, w tym:
- a) niedokonanie aktualizacji regulaminu w zakresie wysokości minimalnych wynagrodzeń zasadniczych. Stawki te nie zostały dostosowane do stawek określonych w tabeli I w załączniku nr 3 do obowiązującego do dnia 18.05.2018 r. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, a od dnia 19.05.2018 r. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Powyższa nieprawidłowość nie miała wpływu na faktyczne wynagrodzenia zasadnicze

- pracowników, które były wyższe od minimalnych wynagrodzeń określonych ww. rozporządzeniem,
- b) ustalenie wymagań kwalifikacyjnych dla stanowisk: Specjalista, Kierownik gospodarczy i Sekretarz szkoły, niespełniających minimalnych wymagań w zakresie wykształcenia określonych ww. rozporządzeniami, (nie uwzględniono wymogów dotyczących profilu/kierunku wykształcenia),
- 30) niestosowanie, w niektórych przypadkach, ustalonych w uregulowaniach wewnętrznych jednostki zasad klasyfikacji składników majątkowych do ewidencji ilościowo-wartościowej i ewidencji ilościowej, tj. przyjmowanie do ewidencji ilościowo-wartościowej składników majątkowych o wartości nieprzekraczającej 500,00 zł,
- 31) nieustalenie w przepisach wewnętrznych jednostki procedury likwidacji majątku, zapewniającej właściwe gospodarowanie majątkiem i ochronę zasobów,
- 32) wprowadzenie niektórych zmian w *Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych* bez uzgodnienia z przedstawicielami związków zawodowych, jak również nieustalenie w regulaminie zasad różnicowania zapomóg przyznawanych w sytuacjach losowych, w zależności od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej, stanowiąc naruszenie przepisów art. 8 ust. 2 ustawy o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*. Ponadto, stwierdzono niespójność treści w zakresie wykazu uprawnionych do korzystania ze świadczeń oraz wykazu przyznawanych świadczeń,
- 33) nieokreślenie w dokumentacji opisującej politykę rachunkowości jednostki, zasad prowadzenia ewidencji czasopism, w tym techniki prowadzenia ewidencji szczegółowej dla tych zbiorów bibliotecznych, co narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o *rachunkowości*,

w zakresie niefunkcjonowania kontroli zarządczej, w szczególności w zakresie określenia celów jednostki oraz zarządzania ryzykiem:

- 34) realizowanie w sposób nieprawidłowy unormowań dotyczących systemu kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem, poprzez:
- a) określenie mierników realizacji celów i zadań w sposób opisowy, niemierzalny. Nie wskazano pożądanej wartości miernika, w efekcie w dokumencie pn. „Wyniki realizacji planu działalności” nie wskazano stopnia wykonania celów i zadań wg założonych mierników,
- b) określenie reakcji na ryzyko w stosunku do każdego ryzyka niezależnie od poziomu istotności, niezgodnie z § 10 Procedury zarządzania ryzykiem. Poziom akceptowany dla danego ryzyka nie został przy tym wyznaczony przez Dyrektora, niezgodnie z § 9 ust. 9 Procedury zarządzania ryzykiem.

II. Zalecenia

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

w zakresie gromadzenia środków publicznych oraz ich rozdysponowywania niezgodnie z przepisami prawa:

- 1) ustalać należności z tytułu najmu pomieszczeń w budynku szkoły w sposób należyty oraz zapewnić możliwość weryfikacji poprawności wystawienia faktur za sprzedaż powyższych usług, a w szczególności:
- a) prowadzić rejestr korzystania przez Najemców z wynajmowanych pomieszczeń,

- b) ustalić w umowie zwartej z najemcą pomieszczeń przeznaczonych na prowadzenie bufetu, opłatę za wynajem pojemnika na odpady kuchenne i zasady jej regulowania,
- c) ustalać w umowach najmu zawartych z OKE jednolite zasady ustalania należności za świadczenie tych samych usług. Sporządzać przy tym szczegółową kalkulację ustalonych opłat, zapewniając tym samym ustalenie należności w prawidłowej wysokości,
- d) określić w umowie najmu mieszkania służbowego:
 - sposób ustalania opłat dodatkowych z poszczególnych tytułów oraz zasady dokumentowania rozliczeń z tego tytułu,
 - kwestie ponoszenia przez najemcę opłat za zużycie energii elektrycznej i gazu,
 - precyzyjny termin płatności należności z tytułu najmu (z poszczególnych tytułów),
- 2) przestrzegać obowiązków wynikających z art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy *o gospodarce nieruchomościami*, dotyczących konieczności poinformowania o zawarciu umów na czas oznaczony do 3 lat,
- 3) zawierać umowę użyczenia gabinetu lekarskiego, zgodnie z zasadami określonymi zarządzeniem Prezydenta Miasta Krakowa *w sprawie zasad organizacji medycyny szkolnej* (...),
- 4) dokonywać zwrotu środków zabezpieczenia wniesionego przez Wykonawcę umowy zawartej w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w tym odsetek dopisanych przez bank od tych środków, stosownie do przepisów wynikających z art. 148 ust. 5 ustawy *Prawo zamówień publicznych*. W przypadku zaniechania prowadzenia działalności przez Wykonawcę, przechowywać środki na oprocentowanym rachunku do momentu przedawnienia się roszczeń o ich zwrot,
- 5) finansować wydatki jednostki wyłącznie ze środków otrzymanych z budżetu Miasta Krakowa lub ze środków wydzielonego rachunku dochodów, stosowanie do przepisów art. 11 ust. 1 i art. 223 ustawy *o finansach publicznych*,
- 6) klasyfikować wydatki do właściwych paragrafów, zgodnie z wytycznymi określonymi w załączniku nr 4 do rozporządzenia *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków*, (...),
- 7) dokonywać wydatków z tytułu rat podatku od nieruchomości oraz opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na podstawie pisemnej dyspozycji do ich realizacji wydanej przez Dyrektora, wskazującej pozycję planu finansowego, z której wydatek winien zostać sfinansowany, poprzedzonej wstępną kontrolą Głównego Księgowego, zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 53 ust. 1 oraz art. 54 ust. 1 pkt 2 i 3 i ust. 3 ustawy *o finansach publicznych*,
- 8) powierzać pisemnie pracownikom administracji i obsługi okresową realizację dodatkowych zadań o wysokim stopniu odpowiedzialności lub złożoności lub okresowe zwiększenie obowiązków służbowych, stanowiące podstawę przyznania dodatku specjalnego, zgodnie z warunkami określonymi w Regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych Liceum, a tym samym dokumentować realizację zasady określonej w art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy *o finansach publicznych*,
- 9) zatrudniać pracowników samorządowych spełniających minimalne wymagania kwalifikacyjne określone w rozporządzeniu *w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych*, zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 3 ustawy *o pracownikach samorządowych*,
- 10) ustalać nauczycielom prawo do nabycia dodatkowego wynagrodzenia rocznego w sytuacji spełnienia warunków, o których mowa w art. 2 ust. 3 pkt 1 ustawy *o dodatkowym*

wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej. Ponadto, wypłacić nauczycielowi należne dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2018 r.,

- 11) dokonywać zwrotu kosztów podróży służbowych odbytych na podstawie wydanego polecenia wyjazdu służbowego, zgodnie z art. 77⁵ § 1 Kodeksu pracy. Ewentualne zrzeczenie się świadczeń przysługujących z tego tytułu dokumentować oświadczeniem pracownika,
- 12) zamieszczać na umowach skutkujących powstaniem zobowiązań Gminy Miejskiej Kraków wskazanie źródła finansowania i pozycji planu finansowego, w ramach której zabezpieczono środki na jej realizację,
- 13) przestrzegać treści art. 229 § 4 ustawy *Kodeks Pracy*, który stanowi, że pracodawca nie może dopuścić do pracy pracownika bez aktualnego orzeczenia lekarskiego stwierdzającego brak przeciwwskazań do pracy na określonym stanowisku (...),
- 14) podsumować prawidłowo księgi pomocnicze zbiorów bibliotecznych audiowizualnych stosownie do wymogów art. 24 ust. 3 ustawy o *rachunkowości*. Ponadto, wyjaśnić i odpowiednio skorygować ewentualne różnice ujawnione między stanem zbiorów bibliotecznych wynikającym z ewidencji syntetycznej i szczegółowej,
- 15) uzależniać od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej udzielane pożyczki mieszkaniowe z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, jak również nie dokonywać korygowania wysokości przyznawanych świadczeń z ww. funduszu o wymiar etatu pracownika, w celu spełnienia przepisów art. 8 ust. 1 ustawy o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*,
- 16) ewidencjonować jako odrębne środki trwałe składniki spełniające definicję zawartą w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o *rachunkowości*,
- 17) ujmować w rejestrze i we wnioskach o wydanie duplikatów legitymacji i świadectw szkolnych faktyczną datę otrzymania duplikatu potwierdzoną podpisem złożonym przez osobę, której duplikat wydano. Poprawność prowadzenia rejestrów poddawać okresowej kontroli,

w zakresie sporządzania i przekazywania niewiarygodnych sprawozdań:

- 18) odzwierciedlać prawidłowo w księgach rachunkowych zdarzenia, stosownie do wymogów art. 4 ust. 2 i ust. 3 pkt 2 ustawy o *rachunkowości*,
- 19) przestrzegać zasad określonych w art. 6 ust. 1 i 2 ustawy o *rachunkowości*, tj. ujmować w księgach rachunkowych wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Koszty lub przychody dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na dany okres sprawozdawczy koszty, które jeszcze nie zostały poniesione zaliczać odpowiednio do aktywów lub pasywów,
- 20) przestrzegać zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych określonych w rozdziale 2 ustawie o *rachunkowości*, a w szczególności:
 - a) ujmować faktury własne w okresie sprawozdawczym, którego dotyczyły, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy,
 - b) zaniechać ujmowania zapisów jednostronnych dodatnio-ujemnych, respektując tym samym zasadę podwójnego zapisu, określoną w art. 15 ust. 1 i art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy,
 - c) ujmować w zapisach księgowych wprowadzonych na podstawie faktur obcych wystawionych za zużycie energii datę operacji zgodną ze stanem rzeczywistym, stosownie do art. 14 ust. 1, w związku z art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy,

- d) ujmować w księgach rachunkowych faktury spełniające wymogi art. 22 ust. 1 ustawy,
- 21) prowadzić ewidencję zaangażowania wydatków zgodnie z zasadami funkcjonowania kont: 998 i 999, określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...),
- 22) weryfikować w sposób należyty w drodze inwentaryzacji, salda kont: 229 i 225, zapewniając w efekcie bieżące wyjaśnienie ewentualnych niezgodności deklaracji z danymi wynikającymi z dokumentacji księgowej,
- 23) wykazywać w sprawozdaniach Rb-27S dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do wymogów § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej,

w zakresie niezgodności procedur wewnętrznych z aktualnymi przepisami prawa i nieprzestrzegania tych procedur:

- 24) opracować procedury naboru na wolne stanowiska urzędnicze, zapewniając tym samym przestrzeganie zasad rekrutacji wynikających z przepisów ustawy o pracownikach samorządowych,
- 25) unormować kwestie przeprowadzania służby przygotowawczej i organizowania egzaminu kończącego tę służbę, wypełniając tym samym wymogi wynikające z art. 19 ust. 8 ustawy o pracownikach samorządowych. Ponadto, stosować powyższą procedurę w odniesieniu do osób zatrudnionych na stanowisku urzędniczym, podlegających służbie przygotowawczej, stosownie do art. 19 ust. 1, w związku z art. 16 ust. 2 i 3 ww. ustawy,
- 26) przestrzegać ustaleń Regulaminu pracy w zakresie przydzielania odzieży i obuwia roboczego oraz środków higieny osobistej. Ponadto, prowadzić prawidłowo imienne kartoteki wyposażenia pracowników w odzież i obuwie robocze, jak również unormować kwestie postępowania z odzieżą używaną przez pracownika w sytuacji zakupu nowej, czy też ustania/rozwiązania stosunku pracy przed upływem normatywnego okresu używania przydzielonego wyposażenia,
- 27) przestrzegać zasad dokumentowania procedur udzielania zamówień określonych w „Regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości do 30.000 euro”. Ponadto, opracować ww. Regulamin w sposób zapewniający sprawne i prawidłowe realizowania procedury, a w szczególności:
 - a) wyeliminować treść wskazującą na odstąpienie od stosowania zasady uczciwej konkurencji oraz zasad wynikających z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych w odniesieniu do zamówień o wartości poniżej 5.000,00 zł,
 - b) opracować wzory: notatki z przeprowadzonego postępowania oraz zapytania ofertowego,
 - c) określić wytyczne do oceny ofert oraz wyboru najkorzystniejszej oferty, w tym wskazać kryteria oceny inne niż cena,
 - d) opracować wzór i prowadzić rejestr zamówień o wartości nieprzekraczającej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro netto,
- 28) dostosować Regulamin Pracy do obowiązujących przepisów prawa,
- 29) dostosować Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych Liceum do obowiązujących przepisów prawa, w tym w zakresie:
 - a) wysokości minimalnych wynagrodzeń zasadniczych,
 - b) minimalnych wymagań kwalifikacyjnych dla stanowisk: Specjalista, Kierownik gospodarczy i Sekretarz szkoły,

- 30) stosować przyjęte w uregulowaniach wewnętrznych jednostki zasady klasyfikacji składników majątkowych do ewidencji ilościowo-wartościowej i ewidencji ilościowej,
- 31) wprowadzić procedurę likwidacji majątku, zapewniając tym samym właściwe gospodarowanie majątkiem i ochronę zasobów,
- 32) uzgadniać *Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych*, jak również dokonać stosownych uzgodnień wprowadzonych zmian w regulaminie. Ponadto, ustalić zasady różnicowania zapomóg przyznawanych w sytuacjach losowych, w zależności od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej, realizując przepisy art. 8 ust. 2 ustawy o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*. Dodatkowo, zapewnić spójność treści regulaminu, w szczególności w zakresie wykazu uprawnionych do korzystania ze świadczeń oraz wykazu przyznawanych świadczeń, tak aby w zgodzie z przepisami ustawy o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (w tym w zakresie uprawnionych do korzystania z funduszu), w sposób jasny i spójny określał zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z funduszu oraz zasady przeznaczania środków funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej, o czym mowa w art. 8 ust. 2 ww. ustawy,
- 33) określić w dokumentacji opisującej politykę rachunkowości jednostki, zasady prowadzenia ewidencji czasopism, w tym techniki prowadzenia ewidencji szczegółowej dla tych zbiorów bibliotecznych, zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o *rachunkowości*,

w zakresie niefunkcjonowania kontroli zarządczej, w szczególności w zakresie określenia celów jednostki oraz zarządzania ryzykiem:

- 34) realizować prawidłowo unormowania wewnętrzne dotyczące systemu kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem, a w szczególności:
 - określać mierniki realizacji celów i zadań w sposób mierzalny oraz wskazywać pożądane wartości miernika i w efekcie określać stopień wykonania celów i zadań wg założonych mierników,
 - wyznaczyć poziom akceptowany dla danego ryzyka oraz określać reakcje na ryzyko w stosunku do istotnego ryzyka, zgodnie z § 9 ust. 9 i § 10 Procedury 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.

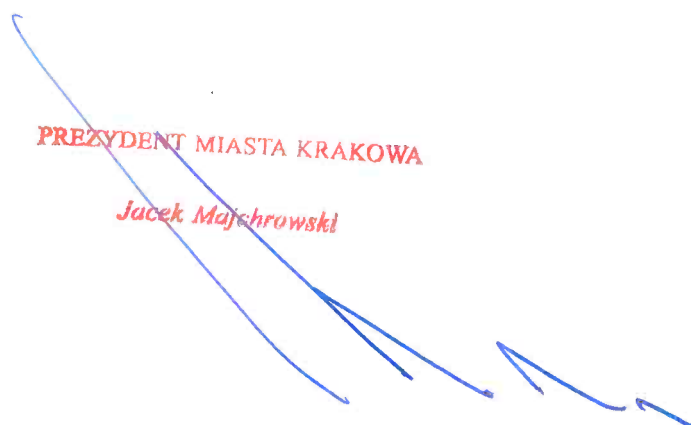
III. **Osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń pokontrolnych**
Pani Joanna Jasion – Dyrektor XX Liceum Ogólnokształcącego.

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 przesać w terminie do dnia **16.03.2020 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, ul. Sarego 4.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA
Jacek Majchrowski



Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

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