



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Kraków, 17 SIE 2018

Pani  
Danuta Bigaj  
Dyrektor XI Liceum Ogólnokształcącego  
os. Teatralne 33  
31-948 Kraków

BK-04.1711.21.2018

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 34/2018, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie realizacji wydatków budżetowych i funkcjonowania zakładowego funduszu świadczeń socjalnych za 2017 r. w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrola w powyższym zakresie została przeprowadzona ze szczególnym uwzględnieniem występowania ryzyka polegającego na realizacji wydatków budżetowych i gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych niegodnie z przepisami prawa.

## I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej w kontekście przyjętego ryzyka

### 1. Wyniki przeprowadzonej kontroli problemowej

Na podstawie przeprowadzonej kontroli należy stwierdzić, że jednostka realizowała wydatki budżetowe w roku 2017 w sposób celowy, umożliwiający terminową realizację zadań. Skontrolowane sprawozdania budżetowe Rb-28S i Rb-50 sporządzone zostały w oparciu o dane wynikające z ksiąg rachunkowych.

Jednakże w wyniku kontroli ustalono nieprawidłowości wymienione w pkt 1.2 niniejszego wystąpienia skutkujące częściowym zmaterializowaniem się wymienionego na wstępie ryzyka.

### 2. Nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli

- 1) opracowanie polityki rachunkowości niespełniającej wszystkich wymogów wynikających z art. 10 obowiązującej w badanym okresie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j.: Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.)<sup>1</sup> w szczególności:
  - a) w wykazie kont pomocniczych (ZPK) nie wymieniono części kont wskazanych w art. 17 ust. 1 ustawy o rachunkowości (tj. kont rozrachunków z kontrahentami, rozrachunków z pracownikami, operacji zakupu, sprzedaży, kosztów i istotnych dla jednostki składników aktywów oraz operacji gotówkowych),
  - b) zapisano, iż do wyceny stanu przychodów i rozchodów stosuje się metodę FIFO, podczas gdy metoda ta służy do wyceny zapasów i ich rozchodów, a nie przychodów,
  - c) nie określono w procedurach jednostki zasad kwalifikowania wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej niższej lub równej 500 zł oraz błędnie określono zasady kwalifikowania do ewidencji ilościowej składników majątku o wartości niższej lub równej 500 zł i okresie użyteczności krótszym niż rok,

<sup>1</sup> obecnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2018 roku poz. 395 (z późn. zm.).

- d) zastosowano uproszczenie polegające na możliwości nienaliczania odsetek, których wysokość nie przekracza 7 zł. Obowiązujące przepisy nie przewidują możliwości nienaliczania niskich kwot odsetek,
- 2) nieokreślenie w *Instrukcji obiegu dokumentów finansowych w XI Liceum Ogólnokształcącym w Krakowie* zasad stosowania dowodów KP i KW, na podstawie których ujmowano obrót gotówkowy w raportach kasowych,
  - 3) opracowanie *Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej do 30.000 euro przez XI LO w Krakowie*, w którym ustalono obowiązek stosowania regulaminu dla zamówień od kwoty 60.000 zł netto. Wyłączono ze stosowania regulaminu zamówienia o wartości istotnej dla budżetu jednostki ale nie przekraczającej 60.000 zł,
  - 4) nieujmowanie w umowach zleceniach kompletnych ustaleń pozwalających na zabezpieczenie prawidłowej realizacji zleconych prac, tj.:
    - a) wskazanie w części umów jedynie stawki godzinowej bez określenia limitu godzin do zrealizowania. Na podstawie umowy niemożliwym było zatem ustalenie wysokości środków, które winny być zabezpieczone na realizację zlecenia,
    - b) wskazanie w części umów łącznej kwoty należności za wykonanie prac, bez ustalenia harmonogramu lub określenia liczby godzin, które należy przeznaczyć na realizację zlecenia,
    - c) nieskładanie przez Głównego księgowego parafy na umowach potwierdzającej przeprowadzenie wstępnej kontroli, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3a) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (t. j.: Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.),
  - 5) nieweryfikowanie poprawności sporządzania oraz gromadzenia dokumentacji kadrowo-płacowej, co skutkowało wypłacaniem dodatków do wynagrodzeń w wysokości innej niż wynikająca z dokumentów zgromadzonych w teczkach osobowych pracowników, tj.:
    - a) niedołączenie do akt osobowych informacji o przyznaniu dodatku funkcyjnego na kolejny okres,
    - b) sporządzenie informacji o przyznaniu dodatku funkcyjnego na czas określony, choć zgodnie ze stanem faktycznym został zwiększony na stałe, a nie na czas określony,
  - 6) pokrycie ze środków na realizację umów zleceń w ramach programu ERASMUS+ dodatków specjalnych w wysokości 518,14 zł. W ramach projektu jednostka w § 4171 *Wynagrodzenia bezosobowe (finansowanie programów ze środków bezzwrotnych pochodzących z Unii Europejskiej)* zaplanowała kwotę 2.420,00 zł i zrealizowała wydatki na umowy zlecenia w wysokości 1.931,86 zł. Różnica została przeznaczona na wypłatę dodatków specjalnych nieujętych w planie projektu ERASMUS+. Ponadto dokonanie wypłaty dodatków specjalnych w § 4171 zamiast § 4010 *Wynagrodzenia osobowe* (lub § 4011) dodatkowo narusza zasady klasyfikowania wydatków określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (t. j.: Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.),
  - 7) niesporządzenie wyliczenia wartości ekwiwalentów za używanie odzieży własnej do celów roboczych, w szczególności nie ustalono pisemnie aktualnych cen odzieży, o których mowa w art. 237<sup>7</sup> § 4 ustawy z dnia 26.06.1974 r. *Kodeks pracy* (t. j.: Dz. U. z 2016 r. poz. 1666 z późn. zm.)<sup>2</sup>,
  - 8) księgowanie w koszty roku bieżącego kosztów dotyczących przyszłego roku obrotowego (paliwo gazowe, prenumerata prasy), czym naruszono art. 6 ustawy *o rachunkowości*. W polityce rachunkowości nie znajdowały się uproszczenia w tym zakresie,
  - 9) dokonywanie zapłaty za 4 faktury po terminie płatności, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy *o finansach publicznych* (należy zaznaczyć, iż jednostka nie zapłaciła z tego tytułu odsetek),
  - 10) rozliczenie dwóch poleceń wyjazdu służbowego niezgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 stycznia 2013 r. *w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej* (Dz. U. z 2013 r., poz. 167),

---

<sup>2</sup> Obecnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz.U. z 2018 r. poz. 917 (z późn. zm.).

- 11) klasyfikowanie zapłaty za prenumeratę prasy do biblioteki szkolnej w § 4210, zamiast w § 4240 tj. niezgodnie z zapisami rozporządzenia *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*,
- 12) nieskuteczne weryfikowanie przez Komisję socjalną kompletności formalnej niektórych składanych wniosków w związku z:
  - nieuwjęciem w dokumentacji gromadzonej przez Komisję socjalną dokumentów lub stosownych adnotacji potwierdzających zaistnienie zdarzenia losowego uprawniającego do wypłaty zapomogi losowej, a nie socjalnej,
  - przyjęciem i zaakceptowaniem kilku wniosków dotyczących wypłaty świadczeń dla dzieci bez uzupełnienia roku urodzenia dziecka (świadczenia przysługiwały do końca roku, w którym dziecko ukończyło 18 lat),
- 13) niezawarcie w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) zapisów określających sposób stosowania kryterium socjalnego, o którym mowa w art. 8 ust. 1, ustawy z dnia 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (t.j.: Dz.U. z 2017 r. poz. 219 z późn. zm.) w odniesieniu do pożyczek udzielanych na cele mieszkaniowe, a także nieuwzględnienie wśród warunków przyznawania pożyczek na cele mieszkaniowe obowiązku udokumentowania wydatków sfinansowanych ze środków udzielonej pożyczki, co może skutkować wykorzystaniem środków z pożyczki niezgodnie z przeznaczeniem,
- 14) wypłacenie ze środków ZFŚS tzw. pomocy finansowej na święta dla pracowników, dzieci pracowników (do lat 18) oraz emerytów. Ww. świadczenie nie było wymienione w katalogu świadczeń ustalonych w Regulaminie ZFŚS. Ponadto wnioski nie zawierały uzasadnienia starania się o świadczenie oraz dokumentów potwierdzających poniesione koszty, niezgodnie z zapisami §12 Regulaminu,
- 15) przekazanie odpisu na ZFŚS w sposób nieprawidłowy, w związku z:
  - a) przekazaniem odpisu w kwocie niższej 36,92 zł niż wynikała z prawidłowego wyliczenia, naruszając tym samym zapisy § 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* (Dz.U nr 43, poz. 349 z późn. zm.),
  - b) przekazanie odpisu na emerytów i rencistów byłych nauczycieli na rachunek Miejskiego Centrum Obsługi Oświat w ramach umowy o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej w kwocie niższej o 390,30 zł niż wynikała z ustalonego na 2017 r. odpisu. W konsekwencji ww. środki nieprawidłowo zasiliły rachunek ZFŚS jednostki,
  - c) przekazaniem części II raty odpisu na rachunek ZFŚS z przekroczeniem terminu, o którym mowa w art. 6 ust. 2 ustawy *o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych*, tj.: w dniu 2.10.2017 r.

## II. Zalecenia pokontrolne:

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

- 1) opracować politykę rachunkowości spełniającą wszystkie wymogi art. 10 ustawy *o rachunkowości* w szczególności:
  - a) wymienić w wykazie kont pomocniczych (ZPK) konta wskazane w art. 17 ust. 1 ustawy *o rachunkowości* (tj. konta rozrachunków z kontrahentami, rozrachunków z pracownikami, operacji zakupu, sprzedaży, kosztów i istotnych dla jednostki składników aktywów oraz operacji gotówkowych),
  - b) skorygować zapis dotyczący wyceny stanu przychodów i rozchodów,
  - c) określić w procedurach jednostki zasady kwalifikowania wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej niższej lub równej 500 zł,
  - d) usunąć uproszczenie polegające na możliwości nienaliczania odsetek, których wysokość nie przekracza 7 zł,

- 2) określić w *Instrukcji obiegu dokumentów finansowych w XI Liceum Ogólnokształcącym w Krakowie* zasady stosowania dowodów KP i KW, na podstawie których ujmuje się obrót gotówkowy w raportach kasowych,
- 3) opracować *Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej do 30.000 euro przez XI LO w Krakowie*, który będzie obejmował również zamówienia o wartości istotnej dla budżetu jednostki ale nie przekraczającej 60.000 zł,
- 4) zawierać w umowach zlecenia ustalenia dotyczące w szczególności: wysokości należnego wynagrodzenia, liczby godzin, które należy przeznaczyć na realizację zlecenia, a także dokumentować przeprowadzenie przez Głównego księgowego wstępnej kontroli, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3a) ustawy o *finansach publicznych*,
- 5) zweryfikować (w przypadku wszystkich zatrudnionych pracowników) zgodność wysokości wypłacanych wynagrodzeń z dokumentacją kadrowo-płacową zawartą w aktach osobowych,
- 6) klasyfikować wydatki zgodnie z rozporządzeniem w *sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów (...)*, także sporządzić stosowną korektę rozliczenia programu ERASMUS+, w związku z błędnym zakwalifikowaniem dodatków specjalnych do § 4171, zamiast do § 4011 lub do § 4010,
- 7) sporządzać wyliczenie wartości ekwiwalentów za używanie odzieży własnej do celów roboczych w szczególności ustalać pisemnie aktualne ceny odzieży, o których mowa w art. 237<sup>7</sup> § 4 ustawy *Kodeks pracy*,
- 8) zaprzestać księgowania w koszty roku bieżącego kosztów dotyczących przyszłego roku obrotowego (paliwo gazowe, prenumerata prasy) lub wprowadzić stosowane uproszczenia w tym zakresie w polityce rachunkowości,
- 9) dokonywać zapłaty za faktury w terminie ich płatności zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o *finansach publicznych*,
- 10) rozliczać polecenia wyjazdu służbowego zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w *sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej*,
- 11) klasyfikować zapłatę za prenumeratę prasy do biblioteki szkolnej w § 4240 tj. zgodnie z zapisami rozporządzenia w *sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*,
- 12) zobowiązać Komisję socjalną do dokonywania szczegółowej weryfikacji i rozpatrywania tylko kompletnych wniosków składanych przez pracowników o przyznanie świadczeń z ZFŚS,
- 13) ustalić w Regulaminie ZFŚS zapisy określające sposób stosowania kryterium socjalnego, o którym mowa w art. 8 ust. 1 ustawy o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*, w przypadku udzielania pożyczek na cele mieszkaniowe, a także uwzględnić wśród warunków przyznawania ww. pożyczek zasady udokumentowania wydatków sfinansowanych ze środków pożyczki,
- 14) przestrzegać Regulaminu ZFŚS i wypłacać tylko świadczenia wymienione w Regulaminie, na podstawie uzasadnionych wniosków, wypełnionych zgodnie z zasadami określonymi w § 12 ww. procedury,
- 15) ustalać i przekazywać odpis na ZFŚS w prawidłowej wysokości, zgodnej z zapisami § 1 rozporządzenia w *sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* oraz z zachowaniem terminów określonych w art. 6 ust. 2 ustawy o *Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych*

Proszę wyeliminować również inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

### III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Danuta Bigaj – Dyrektor XI Liceum Ogólnokształcącego w Krakowie.

### IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.

**V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:**

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przelać w terminie do dnia **15.10.2018 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, ul. Bracka 10.

**Pouczenie:**

Zgodnie z § 14 ust. 1 Regulaminu przeprowadzania kontroli finansowej przez Biuro Kontroli Wewnętrznej UMK wprowadzonego zarządzeniem nr 137/2010 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 22.01.2010 r. jednostki, w stosunku do których sformułowane zostały zalecenia pokontrolne obowiązane są do sporządzania sprawozdania z realizacji tych zaleceń w terminie określonym w pkt V wystąpienia pokontrolnego według wzoru określonego w załączniku nr 3 do ww. Regulaminu.

z up. PREZYDENTA MIASTA  
*Tadeusz Trzmiel*  
Z-ca Prezydenta Miasta Krakowa

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

1. Pani Katarzyna Król – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pani Anna Korfel-Jasińska – Dyrektor Wydziału Edukacji
3. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa

