



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

21 STY. 2019

Kraków, dnia

**Pani
Beata Tokarz
Dyrektor Samorządowego
Przedszkola nr 10
im. Jana Pawła II
ul. Strąkowa 7
30-410 Kraków**

oraz

**Pani
Beata Tracka – Samborska
Dyrektor Miejskiego Centrum
Obsługi Oświaty w Krakowie
ul. Ułanów 9
31-450 Kraków**

BK-04.1711.39.2018

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 58/2018, podpisanego w dniu 8.10.2018 r. przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę kompleksową gospodarki finansowej oraz oceny wiarygodności sprawozdań za 2017 r., której wyniki zostały ujęte w trójstronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrola w powyższym zakresie została przeprowadzona ze szczególnym uwzględnieniem występowania następujących ryzyk:

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

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej w kontekście przyjętych ryzyk

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli kompleksowej stwierdzono, że:

- sprawozdania Rb-27S, Rb-28S, Rb-34S, Rb-N oraz Rb-Z rzetelnie odzwierciedlają dane wynikające z ewidencji księgowej,
- sprawozdanie finansowe uznaje się za wiarygodne, sporządzone prawidłowo, w oparciu o dane wynikające z ewidencji księgowej,
- źródła dochodów gromadzonych przez jednostkę były zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa i naliczono je prawidłowo,
- zobowiązania jednostki regulowano terminowo, a wydatki ponoszone były do wysokości limitu określonego w planie finansowym.

Niemniej jednak stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości, opisane szczegółowo w treści protokołu i wymienione w pkt I.2 wystąpienia, świadczą o częściowym zmaterializowaniu się następujących ryzyk:

- gromadzenia środków publicznych oraz ich rozdysponowywania niezgodnie z przepisami prawa,
- niezgodności procedur wewnętrznych z aktualnymi przepisami prawa i nieprzestrzegania tych procedur,
- niefunkcjonowania kontroli zarządczej, w szczególności w zakresie określenia celów jednostki oraz zarządzania ryzykiem.

2. Nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli w przekroju poszczególnych ryzyk:

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

- 1) zawarcie umów najmu pomieszczeń przedszkola (w październiku 2017 r.) przed uzyskaniem stosownej zgody na najem, co narusza art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (obecnie obowiązujący tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 2204),
- 2) naliczenie za 2017 r. pracownikom administracji i obsługi premii w kwocie o 7.794,92 zł wyższej od łącznej kwoty funduszu premiowego, który zgodnie z art. 9 ust. 1 *Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych (...)* nie może przekraczać równowartości 20% planowanych wynagrodzeń zasadniczych. Należy zaznaczyć, iż wydatki zrealizowane w 2017 roku dotyczące premii za 2017 r. nie przekroczyły kwoty funduszu premiowego ustalonej zgodnie z ustaleniami ww. regulaminu,
- 3) przyznawanie przez komisję socjalną świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w wysokości niezgodnej z przepisami *Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych* i z naruszeniem zasady wynikającej z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (obecnie obowiązujący tekst jednolity Dz.U. z 2018 r. poz. 1316 z póź. zm.), a w szczególności:
 - a) przyznanie dofinansowania do wypoczynku w formie „wczasów pod gruszą” wszystkim wnioskodawcom w takiej samej kwocie, bez względu na zadeklarowany dochód na członka rodziny,
 - b) przyznanie dopłaty do wypoczynku dzieci i młodzieży w formie kolonii, obozów, zimowisk, wczasów wypoczynkowych i zielonych szkół w wysokościach niezgodnych z kwotami wynikającymi z tabeli stanowiącej załącznik nr 2 do Regulaminu (...),

- c) przyznanie świadczeń dla osób prowadzących samodzielne gospodarstwo niezgodnie z przepisami paragrafu 9 ust. 2 *Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych*, który stanowi, iż osobom samotnym, prowadzącym samodzielne gospodarstwo, przyznaje się świadczenie jak dla uprawnionych o dochodzie niższym o jeden stopień,

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

- 4) prowadzenie ewidencji na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w sposób nieprawidłowy w związku z:
- a) prowadzeniem ewidencji syntetycznej na ww. koncie w sposób niezapewniający uzyskania na bieżąco informacji o stanie rozrachunków z dłużnikami, tj. o wysokości należności i wysokości nadpłat. Salda Winien i Ma były odzwierciedlane na koncie syntetycznym w miesiącach kończących kwartały. W pozostałych miesiącach konto syntetyczne wykazywało jedynie per saldo. Należy zaznaczyć, że tylko prowadzona ewidencja analityczna pozwalała na bieżąco na ustalenie wysokości należności i nadpłat poszczególnych dłużników. Zatem przyjęty sposób ewidencji syntetycznej i analitycznej był niezgodny z zasadami określonymi w obowiązującym w badanym okresie rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie *szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...)* (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 760), jak również w zasadach (polityce) rachunkowości ZEO¹, wprowadzonych Zarządzeniem nr 02/2017 Dyrektora ZEO z 2.01.2017 r. Ponadto stosowany sposób ewidencji na koncie syntetycznym 221 był niezgodny z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości* (obecnie obowiązujący tekst jednolity: Dz.U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.),
- b) prowadzeniem ewidencji szczegółowej do konta 221, dla niektórych dłużników w formie papierowej, w sposób niespełniający wymogów, o których mowa w art. 23 oraz art. 24 ust. 4 ustawy o *rachunkowości*,
- 5) niedokonanie pełnej aktualizacji *Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych (...)* do treści obowiązujących rozporządzeń Rady Ministrów, o których mowa w art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o *pracownikach samorządowych* (obecnie obowiązujący tekst jednolity: Dz.U. z 2018 r. poz. 1260 z późn. zm.),
- 6) niedołączanie do akt osobowych orzeczeń lekarskich o zdolności do pracy w większości poddanych badaniu teczek osobowych pracowników, co stanowi naruszenie § 6 ust. 2 pkt 2 i obowiązującego w 2017 r. rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 28 maja 1996 r. w sprawie *zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika* (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r. poz. 894),

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

- 7) określenie celów przedszkola w sposób ogólny i niemierzalny, a tym samym niedokonywanie pomiarów ich osiągnięcia. Należy wskazać, iż regulacje rozdziału II część B pkt 6 komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie *standardów*

¹ Z dniem 1.01.2018 r. na podstawie Uchwały nr XC/2369/17 Rady Miasta Krakowa z dnia 6.12.2017 r. dokonano zmiany nazwy Zespołu Ekonomiki Oświaty w Krakowie na Miejskie Centrum Obsługi Oświaty w Krakowie

kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. nr 15 poz. 84) stanowią, iż cele i zadania należy określać jasno, a ich wykonanie należy monitorować za pomocą wyznaczonych mierników,

- 8) niesporządzenie oceny skuteczności i efektywności kontroli zarządczej, do czego obligował § 41 obowiązującego w jednostce *Regulaminu kontroli zarządczej* (...).

II. Zalecenia pokontrolne:

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

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

- 1) zawierać umowy najmu po uzyskaniu zgody na najem pomieszczeń przedszkola, w celu prawidłowej realizacji przepisów art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 2) przyznawać premie dla pracowników administracji i obsługi zgodnie z unormowaniami wewnętrznymi jednostki,
- 3) przyznawać świadczenia z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z uwzględnieniem regulacji art. 8 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz zgodnie z zasadami określonymi w *Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych*,

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

- 4) prowadzić ewidencję na koncie 221 zgodnie z wytycznymi wskazanymi w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...) (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r. poz. 1911), zapewniając jednocześnie zgodność ewidencji syntetycznej i szczegółowej, do czego zobowiązuje art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, jak również prowadzić dla wszystkich dzieci ewidencję szczegółową do ww. konta w sposób zapewniający realizację art. 23 oraz 24 ustawy o rachunkowości,
- 5) dokonać pełnej aktualizacji *Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych* (...) do treści obowiązujących rozporządzeń Rady Ministrów, o których mowa w art. 37 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych,
- 6) zamieszczać w aktach osobowych pracowników wymagane dokumenty, zgodnie z aktualnymi w tym zakresie przepisami prawa,

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

- 7) określać cele przedszkola w sposób jasny i mierzalny oraz dokonywać pomiarów ich osiągnięcia, stosując wytyczne określone w rozdziale II część B pkt 6 komunikatu nr 23 Ministra Finansów w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych,
- 8) sporządzać dokumentację dotyczącą realizowanej w jednostce kontroli zarządczej zgodnie z unormowaniami wewnętrznymi.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Beata Tokarz - Dyrektor Samorządowego Przedszkola nr 10 – zalecenia nr: 1, 2, 3, 5, 6, 7, 8
Pani Beata Tracka – Samborska - Dyrektor Miejskiego Centrum Obsługi Oświaty w Krakowie – zalecenie nr 4.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.

V. Termin złożenia 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 **28.02.2019 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, ul. Bracka 10.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

1. Pani Anna Korfel-Jasińska – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pani Ewa Całus – Dyrektor Wydziału Edukacji
3. Pani Małgorzata Okarmus – Skarbnik Miasta Krakowa

