



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

19 KWI. 2019

Kraków,

Pan
Andrzej Mielczarek
Dyrektor Zespołu Szkół Budowlanych nr 1
ul. Szablowskiego 1
30-127 Kraków

BK-04.1711.35.2018

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Zespół Szkół Budowlanych nr 1 ul. Szablowskiego 1
Przedmiot kontroli: Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej
Termin przeprowadzenia kontroli: 4.09.2018 r. - 5.10.2018 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 52/2018, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa kontrolę kompleksową gospodarki finansowej w kierowanej przez Pana jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrolę przeprowadzono metodą wrywkową, obejmując badaniem w szczególności rok 2017 oraz I półrocze 2018 r., z 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. нефункционowania kontroli zarządczej, w szczególności w zakresie określenia celów jednostki oraz zarządzania ryzykiem.

1. Wyniki przeprowadzonej kontroli:

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji oraz dokonanej analizy prawidłowości funkcjonowania jednostki, ustalono że:

- sprawozdanie finansowe jednostki za 2017 r. zostało sporządzone w oparciu o dane wynikające z prowadzonej ewidencji księgowej. Stwierdzone w toku kontroli błędy w sprawozdaniu nie miały istotnego wpływu na prezentację sytuacji majątkowej i finansowej jednostki, zatem uznaje się je za wiarygodne,

- w związku ze stwierdzonymi w toku kontroli nieprawidłowościami w sprawozdaniach budżetowych i sprawozdaniach z operacji finansowych uznaje się jako wiarygodne z zastrzeżeniami (za wyjątkiem sprawozdań sporządzonych za I kwartał 2018 r., które uznaje się za nierzetelne),
- ostatnia inwentaryzacja składników majątkowych z 2014 r. metodą skonstrum została przeprowadzona prawidłowo, a jej wyniki rozliczono w księgach rachunkowych. Natomiast inwentaryzację składników majątkowych metodą spisu z natury przeprowadzono z zastrzeżeniami ujętymi w pkt I.2 wystąpienia,
- środki przekazane z budżetu Miasta Krakowa na realizację zadań związanych z prowadzeniem jednostki wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem,
- wydatki ponoszono do wysokości ich limitu określonego w planie finansowym,
- funkcjonujące w jednostce akty wewnętrzne dotyczące w szczególności kontroli i obiegu dokumentów księgowych i kontroli zarządczej wymagają uaktualnienia oraz ustalenia mechanizmów kontrolnych zapewniających ujmowanie w księgach rachunkowych prawidłowo zatwierdzonych i sprawdzonych dowodów księgowych.

2. Nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli:

Stwierdzone w trakcie kontroli, wymienione poniżej nieprawidłowości świadczą o zmaterializowaniu się ryzyk w następujących obszarach:

w zakresie sporządzania i przekazywania niewiarygodnych sprawozdań:

1. sporządzenie sprawozdań z naruszeniem § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 16 stycznia 2014 r. (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.)¹, poprzez:
 - a) wykazanie w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 marca 2018 r., danych niezgodnych z ewidencją księgową w zakresie kolumn: „należności”, „dochody wykonane”, „saldo końcowe należności pozostałe do zapłaty” oraz „nadpłaty”,
 - b) wykazanie w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, sporządzonych za wszystkie kwartały 2017 r. oraz za I i II kwartał 2018 r., danych niezgodnych z ewidencją księgową w kolumnie „należności wymagalne”,
 - c) wykazanie w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za 2017 r. danych niezgodnych z ewidencją księgową w zakresie kolumn: „plan po zmianach”, „zaangażowanie wydatków” oraz „wydatki wykonane”,
 - d) wykazanie w sprawozdaniu rocznym Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku (...) sporządzonym za 2017 r. oraz za I i II kwartał 2018 r. danych niezgodnych z ewidencją księgową w zakresie wydatków klasyfikowanych w rozdziale 80120 § 4530,
2. niesporządzenie i nieprzekazanie korekt do niżej wymienionych sprawozdań budżetowych, pomimo wprowadzenia, po sporządzeniu i przekazaniu sprawozdań do Urzędu Miasta Krakowa zmian w zapisach w księgach rachunkowych danego okresu sprawozdawczego,

¹ Obecnie obowiązuje rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 9 stycznia 2018 r. (Dz.U. z 2018 r. poz. 109)

co stanowi o niepełnym realizowaniu wymogów § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, tj.:

- a) do sprawozdania Rb-27S sporządzonego wg stanu na dzień 31.12.2017 r. w zakresie dochodów wykonanych,
 - b) do sprawozdań Rb-28S sporządzonych wg stanu na dzień 31.12.2017 r. oraz na dzień 31.03.2018 r. (w zakresie planu, zaangażowania, wydatków wykonanych oraz zobowiązań),
3. sporządzenie niżej wymienionych sprawozdań z naruszeniem § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 4 marca 2010r. (tj. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773 z późn. zm.), poprzez:
- a) wykazanie w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonym za II kwartał 2018 r. danych niezgodnych z ewidencją księgową (w zakresie pozostałych należności),
 - b) wykazanie w sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych (...), sporządzonych za 2017 r. oraz za I i II kwartał 2018 r. stanów zerowych, podczas gdy analiza dokumentacji wykazała istnienie zobowiązań wymagalnych,
4. przekazanie do Urzędu Miasta Krakowa sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-34S sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 maja 2018 r. z opóźnieniem w dniu 12.06.2018 r., nie spełniając tym samym wymogów w zawartych w załączniku nr 44 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
5. zabezpieczenie i przechowywanie dokumentacji finansowej w sposób niewłaściwy, niezgodnie z art. 74 ust. 2 pkt 8 ustawy z 29 września 1994 r. dnia o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2342 z późn. zm.)², co skutkowało nieodnalezieniem sprawozdania Rb-N oraz Rb-Z sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r., jak również sprawozdania Rb N (korekta nr 2), sporządzonego wg stanu na koniec I kwartału 2018 r.,
6. podpisanie sprawozdań budżetowych Rb-28S, Rb-27S sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 października 2017 r., przez pracownika, któremu nie powierzono obowiązków Głównego Księgowego. Działanie pozostaje w sprzeczności z zapisami § 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym sprawozdanie podpisują Główny Księgowy i Kierownik jednostki,

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

7. dokonanie w dwóch przypadkach podwójnej płatności za faktury z różnych rachunków bankowych na kwotę ogółem 2.353,19 zł, co świadczy o nieprawidłowym wykonywaniu przez Głównego Księgowego obowiązku wynikającego z art. 54 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) w zakresie dyspozycji środkami pieniężnymi. Ponadto powyższa nieprawidłowość świadczy o niezapewnieniu należytej kontroli nad prawidłowym rozliczaniem i ustalaniem stanu rozrachunków z kontrahentami,
8. ujmowanie w księgach rachunkowych odpisu należności zapisem ujemnym strona Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji ze stroną Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, co pozostaje w sprzeczności z zasadami

² Obecnie obowiązuje tekst jednolity (Dz.U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.)

funkcjonowania konta 221 określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 760) w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) ³ oraz z art. 25 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Wprowadzenie do ksiąg rachunkowych ww. zapisu świadczy o dokonaniu korekty błędnego zapisu, a nie o zaksięgowaniu operacji odpisu należności,

9. zaniechanie dochodzenia i pobrania należności z tytułu zaległych (wynikających z lat poprzednich) opłat za żywienie, czym naruszono art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych oraz nienaliczanie i niepobieranie odsetek za zwłokę z tytułu opłat za Internat, opłat za żywienie, a także z tytułu zawartych umów najmu, co pozostaje w sprzeczności z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który zobowiązuje jednostkę budżetową do naliczania i ewidencjonowania odsetek od nieterminowych płatności nie później niż na koniec każdego kwartału. Ponadto wprowadzanie w księgach rachunkowych nieprawidłowych terminów zapłaty należności, co uniemożliwiało ustalenie na bieżąco realnej wysokości należności wymagalnych,
10. wystawianie faktur VAT dotyczących opłat za mieszkanie służbowe po 10 dniu miesiąca, tj. niezgodnie z ustaleniami zawartymi w umowie najmu,
11. kwaterowanie w internacie szkoły studentów, niezgodnie ze Statutem Zespołu Szkół Budowlanych nr 1, który stanowił, że o przyjęcie do internatu mogą starać się wyłącznie uczniowie, a nie uczniowie i studenci,
12. nieprzestrzeganie Regulaminu w sprawie zasad przydzielania i dostarczania pracownikom środków ochrony indywidualnej (...) w szczególności:
 - a) prowadzenie kart ewidencyjnych wypłat ekwiwalentów za odzież w sposób niesystematyczny i nie na bieżąco. Ostatnich wpisów w kartach dokonano w 2016 r. W kartotekach nie uwzględniono ekwiwalentów naliczonych za okres 2017 r., co było niezgodne z pkt 2 działu III Regulaminu, który stanowił, że wypłata ekwiwalentu winna być odnotowana w karcie ewidencyjnej wyposażenia,
 - b) nieprowadzenie na bieżąco kart ewidencyjnych wypłat ekwiwalentu pieniężnego za pranie odzieży za rok 2017 (ostatnie wpisy w kartach również były dokonane w roku 2016),
 - c) naliczenie i wypłata ekwiwalentów w kwotach niezgodnych z tabelą kwot ekwiwalentu stanowiącą załącznik nr 4 do Regulaminu (w przypadku 12 osób przyznano ekwiwalent w wysokości niezgodnej z ww. załącznikiem: za wysoki ekwiwalent otrzymało 5 pracowników, za niski ekwiwalent 7 osób),
 - d) naliczenie i wypłata ekwiwalentu za rok 2017 r. w lutym 2018 r., co jest niezgodne z pkt 5 działu IV Regulaminu, który stanowił, że ekwiwalent za pranie odzieży wypłacany jest kwartalnie wraz z wynagrodzeniem za pracę, w wysokości ¼ kwoty przypadającej na ten cel w ciągu całego roku,
 - e) dokonanie wypłaty ekwiwalentu niezgodnie z pkt 6 działu IV Regulaminu, tj. niepominiejszanie wysokości ekwiwalentu za m-ce, w których pracownik był nieobecny powyżej 10 dni,
13. prowadzenie dokumentacji pracowniczej nieprawidłowo w związku z ujmowaniem dokumentów w teczkach osobowych w sposób niechronologiczny oraz w niewłaściwych częściach akt osobowych, niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej

³ Obecnie obowiązuje rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...) (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911),

- z 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy (...) (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 894 ze zm.)⁴,
14. niestosowanie procedury naboru w przypadku zatrudniania pracowników samorządowych, naruszając tym samym art. 11 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o *pracownikach samorządowych* (t.j. Dz. U. z 2018 r. nr 1260 poz. z późn. zm.),
 15. wypłacenie pracownikowi wynagrodzenia za pracę z 16 dniowym opóźnieniem, niezgodnie z art. 85 § 1 oraz art. 94 § 5 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. *Kodeks Pracy* (t.j. Dz. U. 2018 r. poz. 917z późn. zm.), a także z § 32 obowiązującego w jednostce Regulaminu pracy. Ponadto wypłacenie z 5 dniowym opóźnieniem ekwiwalentu za urlop, który staje się wymagalny w dniu rozwiązania umowy o pracę,
 16. niedokonywanie kontroli list płac pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o *rachunkowości*. Powyższe skutkowało wypłaceniem dodatku za wysługę pracownikowi, którego akta osobowe nie zawierały stosownych dokumentów, potwierdzających prawidłowość naliczenia kwoty dodatku,
 17. kontrasygnowanie umów przez Głównego Księgowego działającego bez upoważnienia Skarbnika Miasta do wykonywania w jego imieniu ww. czynności, dotyczących zobowiązań wykraczających poza rok budżetowy, czym naruszono art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8.03.1990 r. o *samorządzie gminnym* (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 poz. 1875 z późn. zm.)⁵,
 18. wyznaczanie na fakturach za najem wydłużonych (bez uzasadnienia) terminów płatności, niezgodnych z ustaleniami zawartymi w umowach, przekraczających 30 dni, naruszając tym samym zasady wynikające z art. 8 ust 2 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o *terminach zapłaty w transakcjach handlowych* (t. j. Dz. U z 2016 r. poz. 684 z późn. zm.)⁶,
 19. ujmowanie w księgach rachunkowych operacji naliczenia należności oraz wystawianie faktur za najem po dokonaniu zapłaty przez kontrahenta. Stosowanie powyższego rozwiązania świadczy o niezapewnieniu właściwej kontroli nad stanem rozrachunków i może skutkować nienaliczeniem należności w przypadku braku wpłaty przez kontrahenta,
 20. klasyfikowanie 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* (tj. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), a w szczególności:
 - a) ujmowanie wpłat za duplikaty wydanych legitymacji i świadectw w paragrafie 0970 „*Wpływy z różnych dochodów*”, zamiast w paragrafie 0610 „*Wpływy z opłat (...)*” za duplikaty świadectw i w paragrafie 0690 „*Wpływy z różnych opłat*” za duplikaty legitymacji,
 - b) zaewidencjonowanie opłaty na podstawie Decyzji płatniczej nr 14/D/NZ/17/3 Małopolskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego w paragrafie 4300 „*Pozostałe usługi*” zamiast w paragrafie 4510 „*Opłaty na rzecz budżetu państwa*”,
 - c) zaewidencjonowanie odsetek wynikających z wezwania do zapłaty wystawionego przez ZUS w paragrafie 4117 „*Składki na ubezpieczenia społeczne*”, zamiast w 4580 „*Pozostałe odsetki*”,

⁴Obecnie obowiązuje Rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w sprawie dokumentacji pracowniczej z dnia 10 grudnia 2018 r. (Dz.U. z 2018 r. poz. 2369)

⁵Obecnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2019 roku poz. 506 (z późn. zm.)

⁶Obecnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2019 roku poz. 118 (z późn. zm.)

21. dokonywanie wpłat wadium na konto 132 „*Rachunek dochodów jednostki budżetowej*”, zamiast na konto 139 „*Inne rachunki bankowe*”, tj. konto przeznaczone m.in. do wpłat depozytów, co narusza zasady funkcjonowania wyżej wymienionych kont określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont,
22. przyjęcie niepoprawnych zapisów w umowie na wynajem powierzchni Internatu zawartej z Zespołem Szkół Społecznych Mistrzostwa Sportowego na okres od 01.01.2017 r. do 31.08.2017 r., które skutkowały naliczaniem należności za najem z wyłączeniem dni wolnych od zajęć dydaktycznych za okres ferii zimowych i wakacji. W czasie ferii i wakacji w pokojach uczniowie zostawiali swoje rzeczy, zatem nie było podstaw do wyłączenia tego okresu z najmu,
23. naliczanie opłat za żywienie nauczycieli Zespołu Szkół Społecznych Mistrzostwa Sportowego w nieprawidłowej wysokości, niezgodnej ze stawkami określonymi w Zarządzeniu Dyrektora Zespołu Szkół Budowanych nr 1 oraz nienaliczanie im odsetek z tytułu przekroczenia terminów płatności, co pozostaje w sprzeczności z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z o finansach publicznych,
24. dokonywanie nieterminowej zapłaty zobowiązań, co narusza przepis art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Nieprawidłowość dotyczyła przede wszystkim nieterminowego regulowania zobowiązań szczególnie wobec kontrahentów dostarczających produkty żywieniowe oraz nieterminowej zapłaty rat podatku od nieruchomości (tj. w lutym, sierpniu, wrześniu oraz październiku 2017 r.),
25. zakwalifikowanie większości składników majątkowych do niewłaściwej grupy rodzajowej, niezgodnej z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. 2016 r. poz. 1864), co skutkowało zastosowaniem stawek amortyzacyjnych niezgodnych z wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1888 z późn. zm.)⁷,
26. prowadzenie w sposób nieprawidłowy ewidencji analitycznej w module *Majątek* systemu ZSZO, a także stosowanie zasad, które mogą skutkować niezapewnieniem prawidłowej ochrony majątku, a w szczególności:
 - a) ujmowanie zapisów w księgach rachunkowych na kontach analitycznych do kont 011 „*Środki trwałe*”, 013 „*Pozostałe środki trwałe*”, 020 „*Wartości niematerialne i prawne*” w sposób niesystematyczny, niezgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, niezgodnie z art. 16 ustawy o rachunkowości,
 - b) nieujmowanie w ewidencji niektórych składników majątkowych, czego potwierdzeniem było ujawnienie 536 nadwyżek rzeczywistych w trakcie inwentaryzacji majątku w 2014 r., czyli składników nieujętych na ewidencji majątku,
 - c) nieokreślenie w uregulowaniach wewnętrznych jednostki przyjętych zasad gospodarowania składnikami majątkowymi (w szczególności zasad obiegu dokumentów),
 - d) niewskazywanie na dowodach księgowych numeru inwentarzowego danego składnika majątkowego oraz niedołączanie do faktur wydruków OTSN, potwierdzających ujęcie składnika majątkowego w ewidencji,
 - e) nieznakowanie numerem inwentarzowym składników majątkowych,

⁷ Obecnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2018 roku poz. 1036 (z późn. zm.)

- f) nieprawidłowe wprowadzanie składników majątkowych w module *Majątek*, a także niedokumentowanie przepływu składników majątkowych pomiędzy pomieszczeniami oraz budynkami, co skutkowało niezgodnością składników wg kryterium: „pomieszczenie” ze stanem faktycznym,
27. niezapewnienie właściwego nadzoru nad magazynem żywnościowym, co skutkowało:
- a) wykazywaniem na kartach magazynowych danych niezgodnych z zapisami na koncie 310 „Magazyn”, nie spełniając tym samym wymogów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
 - b) powstaniem niedoborów ujawnionych w trakcie kontroli weryfikacyjnej,
 - c) prowadzeniem kartotek magazynowych w sposób niesystematyczny, nienarastająco, oraz bez ujęcia w nich danych dotyczących kontrahenta,
28. przeprowadzenie inwentaryzacji niezgodnie z zapisami Instrukcji Inwentaryzacyjnej oraz ustawy o rachunkowości, poprzez:
- a) niesporządzenie zestawień obrotów i sald wykonanych na dzień przeprowadzenia inwentaryzacji, niezgodnie z art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
 - b) niezgodnienie na dzień spisu ewidencji syntetycznej z ewidencją analityczną, co skutkowało wystąpieniem różnic na dzień przeprowadzenia inwentaryzacji pomiędzy powyższymi ewidencjami,
 - c) przeprowadzenie inwentaryzacji w roku 2014 wartości niematerialnych i prawnych niewłaściwie dobraną metodą, niezgodną z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, tj. spisem z natury, a nie w drodze weryfikacji,
 - d) nieprzeprowadzenie inwentaryzacji metodą uzgodnienia sald należności na dzień 31.12.2017 r.,
 - e) niezłożenie pisemnych oświadczeń stwierdzających, że wszystkie wystawione dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników zostały ujęte w ewidencji ilościowej oraz przekazane do księgowości, do czego zobowiązywały zapisy instrukcji,

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

29. nieprzestrzeganie *Regulaminu kontroli zarządczej* wprowadzonego przez Dyrektora, poprzez niewyznaczenie celów i zadań jednostki przewidzianych do realizacji w perspektywie rocznej, a tym samym niedokonywanie identyfikacji i monitorowania ryzyk w odniesieniu do ustalonych celów, co stanowi o niewypełnieniu obowiązku wynikającego z art. 68 ust. 1 pkt 2 i pkt 7 ustawy o finansach publicznych.

W dniu 28.02.2019 r. do Wydziału Kontroli Wewnętrznej wpłynęło pismo, informujące o podjętych działaniach eliminujących część nieprawidłowości i uchybień stwierdzonych w wyniku przeprowadzonej kontroli kompleksowej, co zostało częściowo poparte załączonymi do pisma dokumentami. W wyniku analizy załączonej do pisma dokumentacji stwierdzono, że wyeliminowano nieprawidłowości sformułowane w punktach 12-19, 21, 23-25 oraz 27.

W odniesieniu do pozostałych nieprawidłowości, w stosunku do których Dyrektor jednostki nie załączył stosownych dowodów lub załączoną dokumentację uznano za niewystarczającą, sformułowano zalecenia ujęte w pkt II niniejszego wystąpienia.

II. Zalecenia pokontrolne

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

w zakresie sporządzania i przekazywania niewiarygodnych sprawozdań:

1. sporządzać i przekazywać sprawozdania budżetowe zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej, a w szczególności:
 - a) wykazywać w sprawozdaniach Rb-27S, Rb-28S oraz Rb-34S dane wynikające z ewidencji księgowej, zgodnie z § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia,
 - b) przekazywać sprawozdania w terminach ustalonych w załączniku nr 40 do rozporządzenia,
2. sporządzać korekty sprawozdań w przypadku wprowadzenia zmian w księgach rachunkowych danego okresu sprawozdawczego, po złożeniu sprawozdania, zapewniając tym samym pełną realizację wymogów § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
3. sporządzać sprawozdania Rb-N i Rb-Z zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych,
4. zabezpieczać i przechowywać dokumentację finansową w sposób prawidłowy, zgodnie z art. 74 ust. 2 pkt 8 ustawy o rachunkowości,
5. przedkładać do Urzędu Miasta Krakowa sprawozdania budżetowe podpisane przez kierownika jednostki i Głównego Księgowego zgodnie z § 14 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, a w przypadku ich nieobecności upoważnić inne osoby do podpisywania sprawozdań budżetowych,

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

6. wprowadzić stosowne mechanizmy kontrolne, które wyeliminują możliwość dokonania podwójnej zapłaty za fakturę,
7. wprowadzać do ksiąg rachunkowych operacje odpisu należności zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 221 określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont (...),
8. podejmować przewidziane prawem czynności zmierzające do dochodzenia należności zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych i tym samym monitorować wpłaty pod względem terminowości oraz naliczać i pobierać odsetki za zwłokę, zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, a także § 11 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont (...).

Ponadto wprowadzać do ewidencji poprawne daty wymagalności przypisanych należności, zapewniając tym samym ustalenie prawidłowego stanu należności wymagalnych na podstawie danych zawartych w księgach rachunkowych,
9. wystawiać Faktury Vat w terminach wynikających z ustaleń zawartych w umowach najmu,
10. kwaterować w Internecie szkoły uczniów zgodnie z zasadami ustalonymi w Statucie Zespołu Szkół Budowlanych Nr 1,
11. klasyfikować wydatki zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,

12. określić w umowie zawartej z Zespołem Szkół Społecznych Mistrzostwa Sportowego w sposób poprawny okres najmu internatu, zapewniający prawidłowe naliczanie należności z tego tytułu,
13. prowadzić prawidłowo ewidencję analityczną w module „Majątek” systemu ZSZO, a w szczególności:
 - a) zapewnić ujmowanie operacji w ewidencji w sposób systematyczny, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, zgodnie z art. 16 ustawy o rachunkowości,
 - b) wprowadzać do ewidencji wszystkie składniki, które zgodnie z procedurami wewnętrznymi podlegają ujęciu w module „Majątek” systemu ZSZO,
 - c) znakować numerem inwentarzowym składniki majątkowe,
 - d) określić zasady gospodarowania majątkiem trwałym w uregulowaniach wewnętrznych, zapewniające m.in.: dokumentowanie ujęcia w ewidencji składników majątkowych, a także kontrolowany przepływ składników majątkowych pomiędzy pomieszczeniami oraz budynkami,
14. przeprowadzać inwentaryzację zgodnie z zasadami określonymi w obowiązującej w jednostce Instrukcji inwentaryzacyjnej oraz przepisami art. 26 ustawy o rachunkowości,

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

15. przestrzegać ustaleń zawartych w obowiązującym w jednostce Regulaminie kontroli zarządczej, a w szczególności: wyznaczać cele i zadania wyznaczone do realizacji w perspektywie rocznej, identyfikować i monitorować ryzyka w odniesieniu do ustalonych celów, wypełniając tym samym obowiązki wynikające z art. 68 ust. 1 pkt 2 i pkt 7 ustawy o publicznych.

Dodatkowo proszę wyeliminować również inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych

Pan Andrzej Mielczarek – Dyrektor Zespołu Szkół Budowlanych Nr 1

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 **24.05.2019 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, ul. Bracka 10.

Otrzymują:

1. Adresat
2. aa.

Do wiadomości:

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

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majcher

