



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Kraków 06.10.2019.

WK-04.1711.41.2019

Pani
Barbara Pogoda
Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 64
ul. Sadowki 1
31-465 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Szkoła Podstawowa nr 64.

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

Termin przeprowadzenia kontroli: 16.09.2019 r. – 29.10.2019 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 54/2019, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę kompleksową w zakresie gospodarki finansowej oraz oceny wiarygodności sprawozdań za 2018 r. w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrolę przeprowadzono metodą wrywkową, obejmując badaniem rok 2018, ze szczególnym uwzględnieniem 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.

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 budżetowe (Rb-27S, Rb-28S, Rb-34S) i z operacji finansowych (Rb-N i Rb-Z), zostały sporządzone prawidłowo, w oparciu o dane wynikające z prowadzonej ewidencji księgowej.

Ujawnione w wyniku kontroli nieprawidłowości nie wpłynęły w sposób istotny na rzetelność ksiąg rachunkowych i w konsekwencji na wiarygodność sprawozdań.

Ostatnią inwentaryzację rzeczowych składników majątku (spis z natury), inwentaryzację zbiorów bibliotecznych (skontrum), dokonane odpowiednio na 30.09.2015 r. i 2.10.2018 r., oraz inwentaryzację roczną na koniec 2018 r. przeprowadzono w sposób prawidłowy, z zastrzeżeniem (wymienionym poniżej w pkt 6) dotyczącym przekroczenia terminu dokonania potwierdzenia sald.

Jednakże wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono wymienione poniżej nieprawidłowości świadczące o zmaterializowaniu ryzyk w następujących obszarach:

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

1) ustalenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w 2018 r. w nieprawidłowej wysokości, w związku z:

- a) przyjęciem nieprawidłowej ilości etatów pracowników administracji i obsługi oraz ilości etatów nauczycieli do korekty odpisu dokonanej na koniec roku, niezgodnie z rozporządzeniem 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),
- b) naliczeniem zwiększenia odpisu na pracownika obsługi z orzecznym umiarkowanym stopniem niepełnosprawności w odniesieniu do wymiaru etatu, a nie w odniesieniu do osoby, niezgodnie z art. 5 ust. 4 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 2191 z późn. zm.)¹.

Pomimo, iż ww. nieprawidłowości nie wpłynęły w sposób istotny na wysokość odpisu, świadczą o nieprawidłowym realizowaniu przez jednostkę wytycznych wynikających z przepisów prawa,

2) udzielanie pożyczek mieszkaniowych bez uzależnienia od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej, co jest niezgodne z art. 8 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Ponadto, nieustalenie w Regulaminie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zasad różnicowania zapomóg losowych w zależności od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej, co naruszało przepis art. 8 ust. 2 ww. ustawy,

3) prowadzenie ewidencji pomocniczej w zakresie zbiorów bibliotecznych niezgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.)², w związku ze stwierdzeniem różnicy pomiędzy saldem konta syntetycznego 014 Zbiory biblioteczne, a wartością tych zbiorów wynikającą z ksiąg inwentarzowych stanowiących ewidencję szczegółową,

w zakresie sporządzania i przekazywania niewiarygodnych sprawozdań

4) ujmowanie w księgach rachunkowych operacji otrzymania darowizn zbiorów bibliotecznych na nieprawidłowych kontach księgowych, tj. dokonywanie zapisu po stronie Wn konta 014 Zbiory biblioteczne w korespondencji ze stroną Ma konta 760 Pozostałe przychody operacyjne oraz po stronie Wn konta 760 w korespondencji ze stroną Ma konta 072 Umorzenie

¹ 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.)

² 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.)

pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, zamiast: po stronie Wn konta 014 w korespondencji ze stroną Ma konta 760 oraz po stronie Wn konta 401 Zużycie materiałów i energii w korespondencji ze stroną Ma konta 072, naruszając tym samym zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...) (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.),

- 5) przeprowadzenie inwentaryzacji należności drogą potwierdzenia sald po upływie terminu, o którym mowa w art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości,
- 6) nieujęcie w księgach rachunkowych 2018 r. na kontach 231 *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń* i 225 *Rozrachunki z budżetami* korekt wynikających z przeliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 r., (dokonanego przed jego wypłatą), niezgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości,

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

- 7) niewskazanie w *Zakładowym planie kont* - konta 014 *Zbiory biblioteczne*, które funkcjonowało w jednostce, a także nieokreślenie wersji i daty rozpoczęcia eksploatacji oprogramowania służącego do prowadzenia ksiąg rachunkowych, naruszając tym samym wymogi zawarte w art. 10 ust. 1 pkt 3 ppkt a) oraz ppkt c) ustawy o rachunkowości,
- 8) nieopracowanie instrukcji postępowania w przypadku dokonywania likwidacji składników majątku oraz instrukcji inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych, zapewniających właściwe gospodarowanie majątkiem i ochronę zasobów,
- 9) ewidencjonowanie składników majątkowych o wartości niższej niż 500,00 zł na koncie 013 *Pozostałe środki trwałe*, niezgodnie z § 3 funkcjonującej w jednostce polityki rachunkowości.

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 odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, a także dokonywać korekty odpisu na koniec roku w oparciu o prawidłowo ustaloną ilość etatów pracowników administracji i obsługi oraz ilość etatów nauczycieli, zgodnie z zasadami wynikającymi z rozporządzenia w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych (...). Ponadto naliczać zwiększenie odpisu dla pracowników z orzeczoną stopniem niepełnosprawności, zgodnie z art. 5 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,
- 2) uzależniać świadczenia udzielane w formie pożyczek mieszkaniowych od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 8 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Ponadto ustalić w *Regulaminie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych* zasady różnicowania zapomóg losowych, które uwzględniają sytuację życiową, rodzinną i materialną, realizując tym samym obowiązek art. 8 ust. 2 ww. ustawy,

- 3) prowadzić i uzgadniać ewidencję syntetyczną z ewidencją szczegółową zbiorów bibliotecznych zgodnie z wymogami art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,

w zakresie sporządzania i przekazywania niewiarygodnych sprawozdań

- 4) ujmować zapisy w księgach rachunkowych dotyczące zwiększenia zbiorów bibliotecznych otrzymanych w formie darowizn zgodnie z zasadami funkcjonowania poszczególnych kont określonymi w rozporządzeniu w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...),
- 5) przeprowadzać inwentaryzację należności drogą potwierdzenia sald z zachowaniem terminu, o którym mowa w art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości,
- 6) ujmować korekty związane z przeliczeniem dodatkowego wynagrodzenia rocznego (dokonane przed jego wypłatą) w księgach rachunkowych roku, którego dotyczy naliczenie ww. wynagrodzenia, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości,

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

- 7) uzupełnić *Zakładowy plan kont* o funkcjonujące w jednostce konto 014. Ponadto, wskazać w polityce rachunkowości wersję i datę rozpoczęcia eksploatacji programowania służącego do prowadzenia ksiąg rachunkowych, spełniając tym samym wymogi zawarte w art. 10 ust. 1 pkt 3 ppkt a) oraz c) ustawy o rachunkowości,
- 8) wprowadzić instrukcję likwidacji majątku oraz instrukcję inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych, które zapewnią w tym zakresie właściwą ochronę zasobów i prawidłowe gospodarowanie majątkiem,
- 9) stosować przyjęte w polityce rachunkowości zasady klasyfikacji składników majątkowych odpowiednio do ewidencji ilościowo - wartościowej i ewidencji ilościowej.

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 Barbara Pogoda – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 64.

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 przestać w terminie do dnia **6.03.2020 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

