



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

22 KWI. 2020

Kraków,

WK-04.1711.39.2019

Pani
Anna Moskaiewicz-Dudek
Dyrektor
Szkoły Podstawowej nr 26
ul. Krasickiego 34
30-503 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Szkoła Podstawowa nr 26 w Krakowie
Przedmiot kontroli: funkcjonowanie kontroli zarządczej w 2018 roku
z uwzględnieniem ostatniej inwentaryzacji
Termin przeprowadzenia kontroli: 16.09.2019 r. - 01.10.2019 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 51/2019, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w 2018 roku w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrolę przeprowadzono ze szczególnym uwzględnieniem występowania ryzyka niezapewnienia realizowania celów kontroli zarządczej wymienionych w art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

Kontrola wykazała, że funkcjonujący w 2018 roku w Szkole Podstawowej nr 26 system kontroli zarządczej nie pozwolił na kompleksową realizację celów wymienionych w art. 68 ustawy o *finansach publicznych*, a podejmowane przez Dyrektora jednostki działania nie zapobiegły zmaterializowaniu się wyżej wymienionego ryzyka.

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia w obszarze związanym z zapewnieniem zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów oraz zarządzania ryzykiem, tj.:

- 1) funkcjonowanie procedur wewnętrznych niespełniających wymogów niżej wymienionych przepisów prawa oraz niedostosowanych odpowiednio do potrzeb jednostki, poprzez:
 - a) opracowanie polityki rachunkowości z naruszeniem przepisów obowiązującej w okresie objętym kontrolą ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.)¹, a w szczególności:
 - nieodzwierciedlenie w polityce rachunkowości oraz w pozostałej dokumentacji stosowanych w jednostce wersji oprogramowań (program ZSZO i Biblioteka) oraz daty rozpoczęcia ich użytkowania, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c) ustawy *o rachunkowości*,
 - ustalenie w polityce rachunkowości w sposób nielogiczny terminów ujmowania zobowiązań w księgach danego roku, które mogą skutkować naruszeniem przepisu art. 6 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
 - zawarcie w § 2 części II *Zakładowego Planu Kont* pn. *Środki trwałe* informacji, cyt.: „*Ewidencją ilościową objęte są pozostałe składniki majątku o wartości niższej lub równej 500 zł, których okres użyteczności jest krótszy lub dłuższy niż rok (...)*”, pozostającej w sprzeczności z definicją środków trwałych zamieszczoną w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy *o rachunkowości*,
 - nieustalenie w procedurze zasad ewidencji dot. wartości niematerialnych i prawnych o wartości niższej od 500,00 zł,
 - b) nieuaktualnienie obowiązującej od 2002 r. *Instrukcji inwentaryzacyjnej* w odniesieniu do zmian organizacyjnych zachodzących w jednostce, odnoszących się m.in. do prowadzenia ksiąg rachunkowych w formie elektronicznej w systemie ZSZO oraz powoływanie w uregulowaniu nieaktualnych aktów prawnych,
- 2) sprawowanie nieskutecznego nadzoru w zakresie odpowiedzialności za zapewnianie wiarygodności sporządzanych przez jednostkę sprawozdań, czego skutkiem było naruszenie § 9 ust. 2 obowiązującego w okresie objętym kontrolą 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.)² poprzez:
 - a) wykazanie w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonym wg stanu na 31.12.2018 r. danych w zakresie dochodów wykonanych z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej w kwocie niezgodnej o 389,58 zł z dochodami wynikającymi z ksiąg rachunkowych jednostki,
 - b) wykazanie w rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonym wg stanu na 31.12.2018 r. danych w zakresie zaangażowania z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej w kwocie niezgodnej o 28.390,00 zł z zaangażowaniem zaewidencjonowanym w księgach rachunkowych jednostki,
 - c) wykazanie w sprawozdaniu Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ustawy *o finansach publicznych* sporządzonym wg stanu na 31.12.2018 r. danych w zakresie planu wydatków z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej w kwocie niezgodnej o 25.200,00 zł z planem wydatków zaewidencjonowanym w księgach rachunkowych jednostki,

¹ Aktualnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.,

² Aktualnie obowiązuje tekst jednolity rozporządzenia ogłoszony w Dz. U. z 2019 r., poz. 1393

- 3) wykazanie w pozycji B.I Rachunku zysków i strat sporządzonym przez jednostkę wg stanu na 31.12.2018 r. kosztów amortyzacji w kwocie o 937,07 zł niższej od kosztów amortyzacji ujętych w księgach rachunkowych jednostki na koncie 400 *Amortyzacja*,
- 4) nieprzeniesienie na koniec roku salda Wn konta 400 w kwocie 937,07 zł na wynik finansowy, co było niezgodne z zasadami ewidencji na koncie 400 zawartymi w rozporządzeniu 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 (...)*, (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.)³ i w *Zakładowym Planie Kont* obowiązującym w jednostce,
- 5) niesprawowanie prawidłowego nadzoru w zakresie zapewnienia skuteczności i efektywności działania oraz zarządzania ryzykiem poprzez:
 - a) nieustalenie mierzalnych celów przeznaczonych do realizacji w perspektywie rocznej. Kryteria, którymi powinna się kierować jednostka wyznaczając cele, zostały wskazane w Załączniku do Komunikatu nr 6 Ministra Finansów z dnia 06.12.2012 r. (Dz. Urz. Ministra Finansów z 2012 r., poz. 56),
 - b) nieokreślenie mierników i wskaźników pozwalających skutecznie mierzyć stopień realizacji celów,
 - c) niepowiązanie zadań wyznaczonych do zrealizowania przez jednostkę z konkretnymi ryzykami oraz nieprowadzenie dokumentacji w zakresie monitorowania istotności ryzyka w jednostce,
 - 6) sprawowanie nieskutecznego nadzoru w zakresie ochrony zasobów m.in. poprzez:
 - a) niezgodnienie wartości składników majątku wykazanych w ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną, co było niezgodne z treścią art. 16 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*. Pomiędzy ewidencjami, wg stanu na 01.01.2018 r. stwierdzono następujące rozbieżności:
 - różnica w wartości pozostałych środków trwałych stanowiła kwotę 4.178,22 zł,
 - różnica w wartości zbiorów bibliotecznych stanowiła kwotę 449,92 zł,
 - b) ewidencjonowanie w sposób nieprawidłowy w księgach inwentarzowych zakupionych monitorów i komputerów (jednostki centralne) – jako odrębne pozycje inwentarzowe, co było niezgodne z definicją środków trwałych zawartą w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy *o rachunkowości*,
 - c) prowadzenie ewidencji podręczników w sposób nieprawidłowy, doliczając ich wartość do wartości zbiorów bibliotecznych, niezgodnie z treścią § 6 ust. 4 i 6 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 29 października 2008 r. w sprawie *sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych* (Dz. U. z 2008 r. nr 205, poz. 1283),
 - d) niedrukowanie dokumentów OTSN potwierdzających przyjęcie na stan pozostałych środków trwałych, co było niezgodne z obowiązującą w jednostce *Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów*,
 - e) przeprowadzenie w sposób nieprawidłowy inwentaryzacji majątku metodą spisu z natury w 2015 r. poprzez:
 - nieujęcie w ewidencji druków ścisłego zarachowania arkuszy spisowych użytych podczas spisu, co było niezgodne z wytycznymi zawartymi w dokumencie pn. *Zasady gospodarki kasowej oraz drukami ścisłego zarachowania w SP nr 26 w Krakowie* (wprowadzonym Zarządzeniem Dyrektora SP nr 26 w Krakowie z dnia 27.08.2007 r.),

³ Aktualnie obowiązuje tekst jednolity rozporządzenia ogłoszony w Dz. U. z 2020 r., poz. 342,

- rozliczenie przez Komisję inwentaryzacyjną w sposób nieprawidłowy arkuszy spisowych przeznaczonych do spisu z natury (dot. arkuszy wykorzystanych podczas spisu oraz arkuszy niezapisanych),
- niedołączenie do dokumentacji inwentaryzacyjnej zestawień obrotów i sald inwentaryzowanych grup składników majątku na dzień przeprowadzenia inwentaryzacji oraz informacji o uzgodnieniu ewidencji analitycznej grup inwentaryzowanych składników majątku z ewidencją syntetyczną,
- niedotrzymanie terminów przeprowadzenia spisu i złożenia wypełnionych arkuszy spisowych wyznaczonych przez Dyrektora w zarządzeniu o przeprowadzeniu inwentaryzacji,
- nieprzestrzeganie wytycznych zawartych w obowiązującej w jednostce *Instrukcji inwentaryzacyjnej* poprzez:
 - niewpisywanie na arkuszach spisowych danych dot. osób materialnie odpowiedzialnych,
 - niezamieszczanie na arkuszach spisowych podpisów osób materialnie odpowiedzialnych świadczących o obecności podczas spisu,
 - niedołączenie do dokumentacji inwentaryzacyjnej oświadczeń osób materialnie odpowiedzialnych,
 - niedołączenie do dokumentacji inwentaryzacyjnej dokumentu potwierdzającego przeprowadzenie instruktażu członków zespołów spisowych przez Przewodniczącą Komisji i Głównego Księgowego,
- niedołączenie do dokumentacji inwentaryzacyjnej zestawienia obrotów i sald konta 014 oraz potwierdzenia uzgodnienia pomiędzy stanem ewidencyjnym zbiorów bibliotecznych objętych ewidencją na koncie syntetycznym 014 *Zbiory biblioteczne*, a ewidencją analityczną prowadzoną komputerowo w programie *Biblioteka*,
- f) przeprowadzenie w sposób nieprawidłowy inwentaryzacji na koniec 2018 r. poprzez:
 - dokonanie w sposób nieprawidłowy weryfikacji salda konta 860 *Wynik finansowy*, co doprowadziło do wystąpienia na koniec roku salda Wn w kwocie 937,07 zł na koncie 400 *Amortyzacja*,
 - nieudokumentowanie porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej metodą weryfikacji na dzień 31.12.2018 r.,
 - ujęcie w protokole weryfikacji kont rachunków bankowych, które zostały zinwentaryzowane drogą potwierdzenia sald,
- 7) przeprowadzenie w 2018 r. naboru na stanowisko Specjalisty z naruszeniem procedury naboru określonej przez Dyrektora jednostki.

II. Zalecenia pokontrolne

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

- 1) zweryfikować i uaktualnić niżej wymienione procedury wewnętrzne, a w szczególności:
 - a) opracować obowiązujące w jednostce zasady rachunkowości spełniające wymogi wynikające z treści art. 10 ustawy o *rachunkowości*. Ponadto, ustalić w sposób prawidłowy terminy ujmowania zobowiązań w księgach danego roku, jak również prawidłowo zdefiniować niskocenne składniki majątku objęte ewidencją ilościową.

Ustalić zasady ewidencji wartości niematerialnych i prawnych o wartości księgowej poniżej 500,00 zł,

- b) zweryfikować obowiązującą w jednostce *Instrukcję inwentaryzacyjną*, uwzględniając aktualne przepisy w zakresie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji zawarte w ustawie o *rachunkowości*, dostosowując procedurę do specyfiki jednostki,
- 2) sprawować skutecznie nadzór w zakresie zapewniania wiarygodności sporządzanych przez jednostkę sprawozdań, w celu przestrzegania zapisów § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie *sprawozdawczości budżetowej*,
- 3) wykazywać w sprawozdaniach finansowych sporządzanych przez jednostkę dane wynikające z prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- 4) stosować zasady ewidencji na kontach księgowych zawarte w rozporządzeniu w sprawie *rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...)* i w *Zakładowym Planie Kont* obowiązującym w jednostce,
- 5) sprawować prawidłowo nadzór w zakresie zapewnienia skuteczności i efektywności działania oraz zarządzania ryzykiem, tj.:
 - a) wyznaczać do realizacji mierzalne cele określone w rocznej perspektywie,
 - b) określać mierniki i wskaźniki pozwalające skutecznie mierzyć stopień realizacji celów,
 - c) przypisywać zadaniom wyznaczonym do zrealizowania przez jednostkę konkretne ryzyka oraz dokumentować proces monitorowania istotności ryzyka i poziomu realizacji wyznaczonych celów,
- 6) sprawować skutecznie nadzór w zakresie ochrony zasobów, tj.:
 - a) prowadzić ewidencję analityczną składników majątku zgodnie z wymogami opisanymi w art. 16 ust. 1 ustawy o *rachunkowości*,
 - b) ewidencjonować w księgach inwentarzowych zakupione składniki majątku zgodnie z definicją środków trwałych zawartą w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o *rachunkowości*,
 - c) ewidencjonować podręczniki szkolne zgodnie z wytycznymi zawartymi w § 6 ust. 4 i ust. 6 rozporządzenia w sprawie *sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych*,
 - d) drukować na bieżąco dokumenty związane ze zmianą stanu majątku, w szczególności dokumenty OTSN potwierdzające przyjęcie na stan pozostałych środków trwałych, zgodnie z obowiązującą w jednostce *Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów*,
 - e) przeprowadzać inwentaryzację zgodnie z wymogami określonymi w art. 26 i 27 ustawy o *rachunkowości* oraz prawidłowo opracowaną *Instrukcją inwentaryzacji*, z uwzględnieniem obowiązujących w jednostce *Zasad gospodarki kasowej oraz drukami ścisłego zarachowania*,
- 7) przeprowadzać nabory na stanowiska urzędnicze zgodnie z procedurą naboru określoną przez Dyrektora jednostki.

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. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Anna Moskalewicz-Dudek - Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 26 w Krakowie.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie zawierające odniesienie do sformułowanych zaleceń pokontrolnych wraz z podaniem terminu i sposobu jego realizacji proszę przesać do dnia **30.06.2020 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 - Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa ds. Edukacji, Sportu i Turystyki,
2. Pani Ewa Całus - Dyrektor Wydziału Edukacji,
3. Pani Małgorzata Okarmus – Skarbnik Miasta Krakowa.