



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Kraków, 05 LIS. 2020

WK-04.1711.16.2020

Pan
Jerzy Kubieniec
Dyrektor Szkoły Podstawowej
z Oddziałami Integracyjnymi nr 158
ul. Strąkowa 3a
30-410 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany:	Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi nr 158 ul. Strąkowa 3a, 30-410 Kraków
Przedmiot kontroli:	funkcjonowanie kontroli zarządczej w wybranych obszarach w 2019 roku
Termin przeprowadzenia kontroli:	18.08.2020 r. - 31.08.2020 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 31/2020, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa w dniu 11.08.2020 r., kontrolę problemową w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w wybranych obszarach w 2019 r. w kierowanej przez Pana jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrolę przeprowadzono ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka polegającego na niezapewnieniu realizowania wybranych celów kontroli zarządczej, określonych w art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

Na podstawie analizy przedłożonej do kontroli dokumentacji stwierdzono, że w objętych badaniem sprawozdaniach sporządzonych wg stanu na 31.12.2019 r.: Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych (sprawozdanie roczne) oraz w bilansie, wykazano prawidłowe dane, wynikające z prowadzonej przez jednostkę ewidencji księgowej, zatem sprawozdania te uznaje się za wiarygodne. W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonym na koniec IV kwartału 2019 r. wykazano należności w kwotach wynikających z prowadzonych ksiąg rachunkowych (układ przedmiotowy), które jednak nie zostały prawidłowo przyporządkowane do poszczególnych kategorii należności w ujęciu podmiotowym, zatem sprawozdanie uznaje się za wiarygodne z zastrzeżeniami.

Nadzór nad ochroną zasobów w Szkole sprawowany był m.in. poprzez okresowe inwentaryzacje oraz oznaczenie składników majątkowych numerami inwentarzowymi. Dodatkowe zabezpieczenie zasobów stanowił funkcjonujący w placówce monitoring.

Badając realizację procedur kontroli zarządczej w zakresie ochrony zasobów, stwierdzono uchybienie polegające na niesporządzeniu kilku dokumentów potwierdzających przyjęcie w 2019 r. na stan majątku Szkoły środków trwałych i pozostałych środków trwałych, niezgodnie z obowiązującą w jednostce *Instrukcją sporządzania i obiegu dokumentów księgowych*, co jednak nie miało istotnego wpływu na działalność jednostki.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości, które świadczą o częściowym zmaterializowaniu się badanego ryzyka, tj.:

- 1) sformułowanie celów wyznaczonych do realizacji na 2019 r. w sposób nieprecyzyjny i niemierzalny, cyt.:
 - „poprawa jakości nauczania obcokrajowców,
 - organizacja zajęć na pływalni szkolnej dla uczniów klas 1-8,
 - poprawa jakości warunków rozwoju i funkcjonowania szkoły,
 - zwiększenie poziomu bezpieczeństwa uczniów.”

Zasady prawidłowego definiowania celów i zarządzania nimi zostały zawarte w Komunikacie nr 6 Ministra Finansów z dnia 6 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem (Dz. Urz. Min. Finansów z 2012 r. poz. 56),

- 2) poprawianie niektórych błędnych zapisów w księgach inwentarzowych zbiorów bibliotecznych za pomocą korektora, niezgodnie z art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) oraz dokonywanie niektórych zapisów w księgach inwentarzowych księgozbioru w sposób nietrwały, niezgodnie z art. 23 ust. 5 ustawy o rachunkowości,
- 3) wykazanie należności w łącznej kwocie 2.800,00 zł w nieprawidłowych kolumnach sprawozdania Rb-N (układ podmiotowy), niezgodnie z zasadmi klasyfikacji należności zawartymi w Załączniku nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4.03.2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r. poz. 1773),
- 4) zatwierdzenie sprawozdania Rb-N sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r. przez Wicedyrektora, który nie posiadał stosownego imiennego upoważnienia do podpisywania sprawozdań w przypadku usprawiedliwionej nieobecności Dyrektora,

- 5) udzielenie zamówienia na zakup usług ratownictwa na pływalni przyszkolnej bez zastosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *prawo zamówień publicznych* (tekst jednolity Dz. U z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.).

Na podstawie umowy podpisanej na czas określony od 24.06.2019 r. do 21.08.2020 r. Szkoła zrealizowała wydatki budżetowe na łączną kwotę netto przekraczającą równowartość 30.000 euro ustaloną zgodnie z art. 35 ust. 3 ww. ustawy.

II. Zalecenie pokontrolne

W celu wyeliminowania wyżej opisanych nieprawidłowości należy:

- 1) formułować cele wyznaczone do realizacji przez jednostkę w sposób precyzyjny i mierzalny, wykorzystując zasady zawarte w komunikacie w *sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem*,
- 2) poprawiać błędne zapisy w księgach zgodnie z wytycznymi zawartymi art. 25 ustawy o *rachunkowości* oraz dokonywać zapisów w księgach inwentarzowych w sposób trwały, zgodnie z art. 23 ust. 5 ustawy o *rachunkowości*,
- 3) wykazywać należności w sprawozdaniach Rb-N zgodnie z zasadami zawartymi w Załączniku nr 9 do rozporządzenia w *sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych*,
- 4) zapewnić zatwierdzanie sprawozdań, sporządzonych przez Szkołę podczas usprawiedliwionej nieobecności Dyrektora, przez osobę, której kierownik jednostki powierzył ten obowiązek na podstawie odrębnego imiennego upoważnienia do podpisywania sprawozdań,
- 5) stosować przepisy ustawy *prawo zamówień publicznych* dla zamówień, których wartość jest równa lub przekracza kwotę wskazaną w ww. ustawie, po uprzednim prawidłowym oszacowaniu wartości zamówienia.

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.

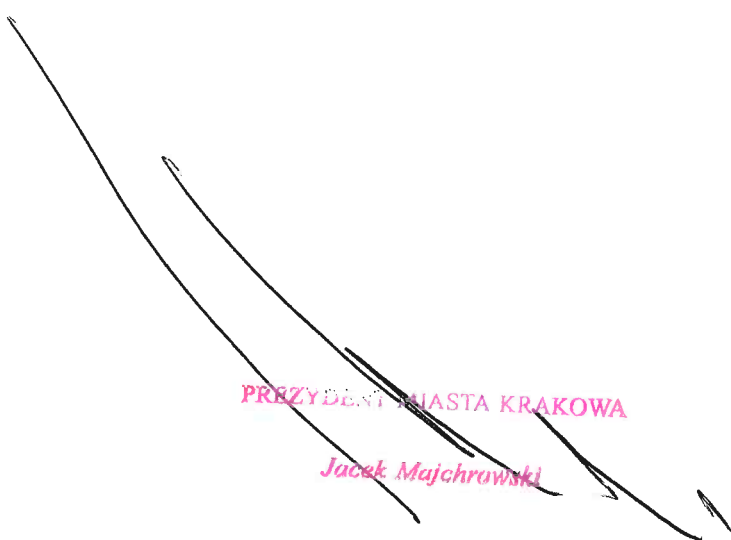
III. Osoba odpowiedzialna za realizację zalecenia pokontrolnego:

Pan Jerzy Kubieniec - Dyrektor Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi nr 158 w Krakowie.

IV. Termin realizacji zalecenia pokontrolnego: od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zalecenia pokontrolnego:

Sprawozdanie zawierające odniesienie do sformułowanych zaleceń pokontrolnych wraz z podaniem terminu i sposobu ich realizacji proszę przesać do dnia **4.12.2020 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 Anna Domańska – p.o. Dyrektora Wydziału Edukacji,
3. Pani Małgorzata Okarmus – Skarbnik Miasta Krakowa.