



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

21.09.2020

Kraków,

WK-04.1711.19.2020

Pani
Ewa Jaśkowiec
Dyrektor
Szkoły Podstawowej Nr 10
ul. Księdza Franciszka Blachnickiego 1
31-535 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Szkoła Podstawowa nr 10
Przedmiot kontroli: funkcjonowanie kontroli zarządczej w wybranych obszarach za 2019 r.
Termin przeprowadzenia kontroli: 7.09.2020 r. do 29.09.2020 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 35/2020, podpisanego 2.09.2020 roku przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w wybranych obszarach za 2019 rok w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrolę przeprowadzono metodą wrywkową, obejmując badaniem rok 2019, ze szczególnym uwzględnieniem następujących ryzyk:

- niezapewnienie zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- niezapewnienie skuteczności i efektywności działania,
- niezapewnienie wiarygodności sprawozdań rocznych,
- niezapewnienie ochrony zasobów.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji stwierdzono, że poddane badaniu sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych jednostki. Stwierdzone w protokole uchybienia nie miały istotnego wpływu na prezentowane dane. Zatem uznaje się, że kontrola zarządcza w zakresie zapewnienia wiarygodności sprawozdań funkcjonowała w jednostce w sposób prawidłowy.

Jednakże w wyniku kontroli ujawniono niżej wymienione nieprawidłowości, które świadczą o zmaterializowaniu się ryzyk w pozostałych obszarach wymienionych na wstępie, tj.:

- 1) przeprowadzenie w sposób nieprawidłowy inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald oraz drogą weryfikacji, czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 2-3, art. 26 ust. 3 pkt 1 i art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn.zm.), poprzez:

- a) sporządzenie potwierdzeń sald w dniu 15.01.2020 r., tj. w terminie uniemożliwiającym zakończenie inwentaryzacji do 15.01.2020 r.,
 - b) zaniechanie przeprowadzenia inwentaryzacji drogą weryfikacji sald konta 014 „Zbiory biblioteczne”, konta 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” oraz konta 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”,
 - c) przeprowadzenie w sposób nieprawidłowy weryfikacji konta 020 „Wartości niematerialne i prawne”. Przedłożone do kontroli dokumenty, którymi dysponowała jednostka nie zawierały informacji potwierdzających, że na dzień 31.12.2019 r., Szkoła nadal miała prawo do używania licencji,
 - d) niewymienienie w protokołach weryfikacji dla większości kont w nich ujętych dokumentów, z którymi porównano dane wynikające z ksiąg rachunkowych,
- 2) wykazanie w sprawozdaniu z operacji finansowych Rb-N o *stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych* za IV kwartał 2019 r., danych niezgodnych z ewidencją księgową, czym naruszono § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w *sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r. poz. 1773) oraz zasady zawarte w Załączniku nr 9 do tego rozporządzenia,
 - 3) zaewidencjonowanie na kontach 130 „*Rachunek bieżący jednostki*” oraz 998 „*Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*” nieprawidłowych zapisów technicznych. Nie odzwierciedlały one operacji gospodarczych podlegających ujęciu na tych kontach, co było niezgodne z zasadami określonymi w Załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w *sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...)* (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 342). W konsekwencji na koncie 130 „*Rachunek bieżący jednostki*” niezachowana została zasada czystości obrotów,
 - 4) niedokonanie przypisu na koncie przychodów kwoty podatku naliczonego za miesiąc grudzień 2018 r., podlegającego zwrotowi jednostce w 2019 r., czym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy o *rachunkowości*,
 - 5) naliczenie jako przychód wydzielonego rachunku, o którym mowa w art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.), rekompensaty za koszty odzyskiwania należności. Wpływy z tego tytułu nie zostały wymienione w Uchwale Nr CVIII/2823/18 Rady Miasta Krakowa z dnia 29 sierpnia 2018 roku w *sprawie źródeł dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku (...)*. Zatem rekompensata powinna stanowić należność z tytułu dochodów budżetowych,
 - 6) prowadzenie ewidencji syntetycznej i pomocniczej zbiorów bibliotecznych z naruszeniem art. 16 ust. 1 ustawy o *rachunkowości*, co skutkowało:
 - a) powstaniem na dzień 31.12.2019 r. różnicy w wysokości 7.978,36 zł pomiędzy saldem konta 014 „Zbiory biblioteczne” a ewidencją analityczną, prowadzoną w programie MOLOptivum,
 - b) ujęcie w niewłaściwych okresach sprawozdawczych, w ewidencji pomocniczej zmniejszenia wartości zbiorów bibliotecznych pod datami: 24.10.2019 r. oraz 25.11.2019 r. zamiast w dniu 2.12.2019 r., w którym sporządzono protokół kasacyjny i zaewidencjonowano ww. zdarzenie na koncie 014. Ponadto ujęcie ww. operacji w różnych okresach sprawozdawczych narusza art. 20 ust. 1 ustawy o *rachunkowości*,
 - 7) opracowanie *Zasad (polityki) rachunkowości* z naruszeniem art. 10 ust. 1 ustawy o *rachunkowości*, tj.:

- a) niewskazanie wersji oprogramowania systemu, który służy do prowadzenia ksiąg rachunkowych i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3c ustawy o rachunkowości,
 - b) nieuwzględnienie zmiany nazwy oprogramowania, które jednostka aktualnie wykorzystuje do prowadzenia ewidencji zbiorów bibliotecznych, tj. MOLOptimum, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3c ustawy o rachunkowości,
 - c) nieujęcie w *Zakładowym planie kont* konta pozabilansowego *Środki trwałe w likwidacji*, pomimo wskazania go w *Instrukcji kasacji składników majątku (...)*, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3a ustawy o rachunkowości,
- 8) poprawianie błędnych zapisów na dokumentach niezgodnie z wytycznymi zawartymi w art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości,
- 9) niestosowanie zasad zawartych w *Regulaminie Kontroli Zarządczej w Szkole Podstawowej nr 10 w Krakowie*, co skutkowało nieprawidłowym realizowaniem celów kontroli zarządczej w zakresie zapewnienia skuteczności i efektywności działania oraz zarządzania ryzykiem, o których mowa w art. 68 ust. 1 pkt 2 i pkt 7 ustawy o finansach publicznych, tj.:
- a) niesporządzenie Załącznika nr 4 do regulaminu, w którym zespół miał wyznaczyć cele Szkoły na kolejny rok,
 - b) sformułowanie w Załączniku nr 7 do procedury celów i zadań, które były niemierzalne oraz nie były przeznaczone do realizacji w perspektywie rocznej, niezgodnie z § 9 ust. 1 regulaminu.
- Zasady prawidłowego formułowania celów i zadań zostały szczegółowo określone w Załączniku do Komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12.2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. z 2009 r. nr 15 poz. 84),
- c) niesporządzenie oświadczenia o stanie kontroli zarządczej, o czym mowa w § 15 ust. 2-3 obowiązującej procedury,
 - d) niezamieszczanie dat na sporządzanych przez Szkołę dokumentach związanych z kontrolą zarządczą,
- 10) opracowanie uregulowań wewnętrznych w zakresie ewidencji składników majątku Szkoły w sposób nieprawidłowy, poprzez:
- a) wprowadzenie w *Instrukcji inwentaryzacyjnej i Zasadach (polityce) rachunkowości* rozbieżnych definicji pozostałych środków trwałych,
 - b) niezaktualizowanie *Instrukcji kasacji składników majątku (...)*, *Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli (...)* dokumentów księgowych (...) oraz *Instrukcji inwentaryzacyjnej* w zakresie zmiany obowiązującej od 2018 r., dotyczącej podniesienia górnej granicy wartości początkowej środków trwałych, dla których następuje jednorazowe umorzenie (tj. z 3.500,00 zł na 10.000,00 zł),
- 11) niewprowadzenie na ewidencję ilościową oraz ilościowo – wartościową niektórych składników majątku, co było niezgodne z obowiązującymi w jednostce *Zasadami (polityką) rachunkowości*,
- 12) nieujęcie w obowiązującym *Regulaminie dotyczącym zasad dokonywania zakupu dostaw, usług i robót budowlanych o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro (...)* sposobu dokumentowania przeprowadzenia rozeznania rynku dla każdego rodzaju zamówienia, nie dając tym samym zapewnienia, że wydatkowanie środków publicznych przebiega zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

II. Zalecenia

W celu wyeliminowania stwierdzonych podczas kontroli nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości należy:

- 1) przeprowadzać w prawidłowy sposób inwentaryzację drogą potwierdzenia sald oraz drogą weryfikacji, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2-3, art. 26 ust. 3 pkt 1 oraz art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości, poprzez:
 - a) sporządzanie potwierdzeń sald w terminie umożliwiającym zakończenie inwentaryzacji do 15 dnia roku następnego,
 - b) przeprowadzanie inwentaryzacji drogą weryfikacji sald, zgodnie z zasadami zawartymi w art. 26 ustawy o rachunkowości,
 - c) przeprowadzanie inwentaryzacji konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” w oparciu o dokumenty, które potwierdzą, że jednostka na ostatni dzień roku posiada prawo do używania tych składników aktywów oraz że zostały zachowane przesłanki uznania licencji jako wartości niematerialne i prawne, zgodnie z definicją wynikającą z art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości,
 - d) wskazanie w protokołach weryfikacji sald dokumentów, z którymi porównano dane wynikające z ksiąg rachunkowych,
- 2) sporządzać sprawozdania z operacji finansowych Rb-N na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, spełniając tym samym wymogi określone w § 10 ust. 4 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz w instrukcji stanowiącej Załącznik nr 9 do rozporządzenia,
- 3) ewidencjonować operacje gospodarcze na kontach 130 „Rachunek bieżący jednostki” oraz 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, zgodnie z zasadami określonymi w Załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...),
- 4) dokonywać przypisu na koncie przychodów kwoty podatku naliczonego za rok poprzedni, podlegającemu zwrotowi jednostce w następnym roku, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- 5) naliczać jako przychody wydzielonego rachunku, o którym mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych, wyłącznie wpływy wymienione w Uchwale Nr CVIII/2823/18 Rady Miasta Krakowa w sprawie źródeł dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku (...),
- 6) prowadzić ewidencję syntetyczną i pomocniczą zbiorów bibliotecznych zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, poprzez:
 - a) wykazywanie w ewidencji analitycznej, prowadzonej w programie MOLOptivum danych zgodnych z kontem syntetycznym 014 „Zbiory biblioteczne”,
 - b) ujmowanie zdarzeń w prawidłowych okresach sprawozdawczych, zgodnie z wymogami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- 7) opracować Zasady (politykę) rachunkowości, zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- 8) poprawiać błędne zapisy na dokumentach księgowych, zgodnie z wytycznymi zawartymi w art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości,
- 9) stosować przyjęte zasady zawarte w Regulaminie Kontroli Zarządczej w Szkole Podstawowej nr 10 w Krakowie. Ponadto wyznaczać cele i zadania, które będą mierzalne oraz przeznaczone do realizacji w perspektywie rocznej, z wykorzystaniem wytycznych zawartych w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych,
- 10) zweryfikować i uaktualnić procedury wewnętrzne w zakresie prowadzenia ewidencji składników majątku Szkoły,
- 11) wprowadzać na ewidencję ilościową oraz ilościowo – wartościową składniki majątku,

zgodnie z obowiązującymi w jednostce *Zasadami (polityką) rachunkowości*,
12) określić w obowiązującym *Regulaminie dotyczącym zasad dokonywania zakupu dostaw, usług i robót budowlanych o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro (...)* sposób dokumentowania przeprowadzenia rozeznania rynku dla każdego rodzaju zamówienia, zapewniając tym samym, że wydatkowanie środków publicznych przebiega zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o *finansach publicznych*.

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 Ewa Jaśkowiec – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 10.

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 **19.02.2021 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, ul. Sarego 4.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA
Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Szkoła Podstawowa nr 10, ul. Księdza Franciszka Blachnickiego 1, 31-535 Kraków
2. aa.

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.

