



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

DATA WPLYWU 29.04.20

Nr Dz. BSP-1-082/2/20

22 KWI. 2020

Kraków, .....

WK-04.1711.36.2019

Pani  
Teresa Płoszaj  
Dyrektor Bursy Szkolnictwa  
Ponadpodstawowego nr 1  
Al. Focha 39  
30-119 Kraków

### Wystąpienie pokontrolne

**Podmiot kontrolowany:** Bursa Szkolnictwa Ponadpodstawowego Nr 1 w Krakowie  
**Przedmiot kontroli:** realizacja wydatków budżetowych i funkcjonowanie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w 2018 r.  
**Termin przeprowadzenia kontroli:** 27.08.2019 r. – 11.09.2019 r.

#### I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 47/2019 podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa kontrolę problemową w zakresie realizacji wydatków budżetowych i funkcjonowania zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w 2018 r. w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrolę przeprowadzono metodą wrywkową ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka polegającego na realizacji wydatków budżetowych i gospodarowaniu środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych niezgodnie z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi.

W wyniku dokonanego badania stwierdzono, że jednostka realizowała wydatki w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz w granicach limitu określonego w planie finansowym na 2018 r.

Jednakże w toku kontroli stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości, które świadczą o częściowym zmaterializowaniu ryzyka wymienionego na wstępie niniejszego wystąpienia, tj.:

- 1) niedokonanie stosownej korekty kwoty zaangażowania o równowartość zobowiązań, które będą obciążały wydatki roku następnego. W konsekwencji w sprawozdaniu Rb-28S

- z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, sporządzonym wg stanu na 31.12.2018 r., w kolumnie „Zaangażowanie” wykazano kwotę niezgodną z obrotami strony Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, naruszając tym samym § 9 ust. 1 - 2 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.)<sup>1</sup>,
- 2) przyznanie pracownikom administracji i obsługi premii powyżej limitu funduszu premiowego obliczonego zgodnie z obowiązującym w jednostce regulaminem wynagradzania. W § 9 ust. 1 procedury ustanowiono, że fundusz premiowy tworzy się w wysokości 20% planowanych wynagrodzeń zasadniczych, natomiast premie w 2018 r. naliczono w kwocie o 1.629,11 zł wyższej niż równowartość 20% planowanych wynagrodzeń zasadniczych,
  - 3) klasyfikowanie niżej wymienionych kategorii wydatków budżetowych niezgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t. j.: Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), tj. ujęcie:
    - a) okresowego przeglądu instalacji elektrycznej w § 4270 Zakup usług remontowych zamiast w § 4300 Zakup usług pozostałych,
    - b) montażu rolet w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia zamiast w § 4300 Zakup usług pozostałych,
    - c) konserwacji niektórych urządzeń w § 4300 Zakup usług pozostałych zamiast w § 4270 Zakup usług remontowych,
  - 4) nieweryfikowanie cen zakupu artykułów żywnościowych z cenami wynikającymi z zawartej z kontrahentem umowy, co skutkowało w przypadku niektórych produktów spożywczych stosowaniem przez dostawcę cen wyższych niż wynikające z podpisanej umowy,
  - 5) przekazanie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) w części przeznaczonej na cele mieszkaniowe w kwocie zawyżonej o 977,65 zł w stosunku do ustaleń wynikających z § 2 ust. 1 załącznika nr B do Umowy o wspólnym prowadzeniu działalności socjalnej zawartej w dniu 07.04.2014 r z Miejskim Centrum Obsługi Oświaty w Krakowie (poprzednia nazwa: Zespół Ekonomiki Oświaty w Krakowie),
  - 6) gromadzenie akt osobowych niektórych pracowników bez zachowania porządku chronologicznego, niezgodnie z zasadami określonymi w § 6 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika z dnia 28 maja 1996 r. (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 894)<sup>2</sup> obowiązującego do dnia 31.12.2018 r.,
  - 7) nieprzestrzeganie Instrukcji gospodarowania środkami ochrony indywidualnej oraz odzieżą i obuwem roboczym wprowadzonej zarządzeniem nr 11/2014 Dyrektora Bursy z dnia 01.10.2014 r. Niektórym pracownikom wydawano odzież ochronną niezgodną z asortymentem wymienionym w procedurze,
  - 8) wliczenie do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników administracji jednorazowo wypłaconego dodatku specjalnego, niezgodnie z § 6 pkt 1

<sup>1</sup> Obecnie obowiązuje t. j.: Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.

<sup>2</sup> Obecnie obowiązuje rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w sprawie dokumentacji pracowniczej z dnia 10 grudnia 2018 r. ogłoszony w Dz. U. z 2018 r. poz. 2369

rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop z dnia 8 stycznia 1997 r. (Dz. U. Nr 2 poz. 14 z późn. zm.),

- 9) opracowanie polityki rachunkowości niespełniającej art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości (t.j.: Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.)<sup>3</sup>, poprzez:
  - a) niewskazanie zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych w zakresie wymaganym art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b) i c) oraz art. 4 ust. 1 pkt 4 ww. ustawy,
  - b) przyjęcie jako metody wyceny przychodów i rozchodów metodę FIFO, która nie ma zastosowania do przychodów,
- 10) ewidencjonowanie rozrachunków z tytułu przyznanych pracownikom i byłym pracownikom (emerytom i rencistom) świadczeń z ZFŚS na koncie 231 *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń* zamiast na koncie 234 *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* i 240 *Pozostałe rozrachunki*. Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi 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 (...) (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.)<sup>4</sup>.

## II. Zalecenia pokontrolne:

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

- 1) dokonywać korekty zaangażowania o zobowiązania, które będą obciążały wydatki roku następnego. Powyższe zapewni wykazanie w sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym wg stanu na dzień 31 grudnia danych zgodnych z obrotami strony Ma konta 998 i zasadami zawartymi w § 9 ust. 1 - 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
- 2) przyznawać pracownikom administracji i obsługi premie w wysokości nieprzekraczającej limitu funduszu premiowego naliczonego zgodnie z obowiązującym w jednostce regulaminem wynagradzania,
- 3) klasyfikować wydatki budżetowe zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
- 4) weryfikować ceny zakupionych artykułów spożywczych z umowami zawartymi z dostawcami,
- 5) przekazać odpis ZFŚS na cele mieszkaniowe zgodnie z zasadami określonymi w Umowie o wspólnym prowadzeniu działalności socjalnej,
- 6) prowadzić akta osobowe zgodnie z § 4 ust. 1 rozporządzenia w sprawie dokumentacji pracowniczej,
- 7) przestrzegać obowiązujące w Bursie procedury w zakresie gospodarowania środkami ochrony indywidualnej oraz odzieżą i obuwiem roboczym,
- 8) naliczać dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników administracji zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej,
- 9) opracować politykę rachunkowości spełniającą wymogi art. 10 ustawy o rachunkowości.

<sup>3</sup> Obecnie obowiązuje tekst jednolity ogłoszony w Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.

<sup>4</sup> Obecnie obowiązuje tekst jednolity ogłoszony w Dz. U. z 2020 r. poz. 342

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 Teresa Płoszaj – Dyrektor Bursy Szkolnictwa Ponadpodstawowego nr 1 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 ich realizacji proszę przesłać w terminie 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