



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

20 CZE. 2022

Kraków,

WK-04.1711.16.2021

Pani
Jolanta Gajęcka
Dyrektor
Szkoły Podstawowej nr 2
im. Św. Wojciecha
ul. Strzelców 5A
31-422 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Szkoła Podstawowa nr 2 im. Św. Wojciecha

Przedmiot kontroli: gospodarka finansowa oraz ocena wiarygodności sprawozdań
za rok 2020 z uwzględnieniem ostatniej pełnej inwentaryzacji

Termin przeprowadzenia kontroli: 05.07.2021 r. - 27.08.2021 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 34/2021, podpisanego 02.07.2021 roku przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę kompleksową w zakresie gospodarki finansowej oraz oceny wiarygodności sprawozdań za rok 2020 z uwzględnieniem ostatniej pełnej inwentaryzacji w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole.

Kontrolę przeprowadzono metodą wrywkową, obejmując badaniem rok 2020, ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka polegającego na:

- gromadzeniu środków publicznych oraz ich rozdysponowywaniu niezgodnie z przepisami prawa,
- sporządzaniu i przekazywaniu niewiarygodnych sprawozdań,
- niezgodności procedur wewnętrznych z aktualnymi przepisami prawa i nieprzestrzeganiu tych procedur,
- niefunkcjonowaniu kontroli zarządczej, w szczególności w zakresie określenia celów jednostki oraz zarządzania ryzykiem.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji oraz dokonanej analizy prawidłowości funkcjonowania jednostki, ze szczególnym uwzględnieniem występowania wyżej wymienionych ryzyk ustalono, że:

- sprawozdanie finansowe sporządzono prawidłowo, w oparciu o dane wynikające z ewidencji księgowej,
- objęte badaniem sprawozdania Rb-27S, Rb-28S oraz Rb-34S rzetelnie odzwierciedlają dane wynikające z ewidencji księgowej. Stwierdzona w rocznym sprawozdaniu Rb-28S różnica nie miała istotnego wpływu na prezentację sytuacji finansowej jednostki. Nie można natomiast uznać za wiarygodne sprawozdań Rb-N sporządzonych za I, II i III kwartał 2020 r.,
- ostatnia inwentaryzacja składników majątkowych drogą spisu z natury została przeprowadzona prawidłowo, a jej wyniki rozliczono w księgach rachunkowych roku, którego dotyczyła,
- ewidencja księgowa była prowadzona z naruszeniem obowiązujących przepisów w zakresie wskazanym poniżej w punkcie 2). Należy zaznaczyć, że nieprawidłowości nie wywierały istotnego wpływu na rzetelność ksiąg rachunkowych jednak ich zakres świadczy o niezapewnieniu skutecznych mechanizmów kontroli w tym obszarze.

Pomimo podejmowanych przez Dyrektora działań w zakresie zapewnienia prawidłowego działania systemu kontroli zarządczej w jednostce, wskazane poniżej nieprawidłowości świadczą o częściowym zmaterializowaniu się wymienionych na wstępie ryzyk, poprzez:

- 1) nieuwzględnienie w *Polityce rachunkowości* kont: 101 Kasa, 910 Plan dochodów budżetowych, 919 Wydatki COVID – 19, 930 Plan finansowy wydatków i dochodów samorządowych jednostek budżetowych oraz nieokreślenie zasad ich funkcjonowania, pomimo że jednostka prowadziła ewidencję na tych kontach. Nieuzupełnienie w tym zakresie *Polityki rachunkowości* narusza wymogi art. 10 ust. 1 pkt 3a) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.)¹,
- 2) prowadzenie ewidencji księgowej z naruszeniem ustawy o rachunkowości, rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa (...) (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 342), a także obowiązującej *Polityki rachunkowości*, poprzez stwierdzenie przypadków:
 - a) ujmowania w księgach rachunkowych:
 - dowodów księgowych *Polecenie księgowania (PKPB)* zawierających nierzetelną datę ich wystawienia, co stanowi naruszenie wymogów art. 22 ust. 1, w związku z art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości,
 - zapisów na podstawie dowodów PK– *Polecenie księgowania*, do których nie dołączono dokumentów źródłowych, stanowiących podstawę sporządzenia PK. Ponadto w dowodach PK nie wskazano pozycji i numeru dowodu księgowego podlegającego korekcie. W związku z powyższym dowodu PK nie można było powiązać z korygowanym zapisem, nie spełniając tym samym wymogów art. 22 ust. 1 i art. 24 ust. 4 ustawy o rachunkowości,
 - dowodów z datą wcześniejszą niż data wpływu do jednostki dokumentu źródłowego (faktury), czym naruszono art. 20 ust. 1, art. 22 ust. 1 oraz § 2 pkt 21 tiret 4 *Polityki rachunkowości*,
 - wskazanie w *Raporcie kasowym* daty wypłaty zaliczki wcześniejszej niż data wpływu środków z rachunku bankowego, naruszając art. 22 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości,

¹ Na dzień kontroli obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2021 roku poz. 217 z późn. zm.

- b) ujmowania w księgach rachunkowych zapisów na podstawie faktur dołączonych do dokumentu *Rozliczenie zaliczki (KV10, KV50)*, które zostały zatwierdzone w kwotach niższych niż kwoty wynikające z faktury wystawionej na jednostkę. Pomimo wskazania na tych dokumentach adnotacji, że pozostała część kwoty pokryta została ze środków własnych, operacje gospodarcze wynikające z faktur zostały odzwierciedlone nieprawidłowo w księgach rachunkowych, niezgodnie z art. 20 ustawy o rachunkowości,
- c) przypisania do nieprawidłowego okresu sprawozdawczego należności z tytułu:
- opłat za duplikaty legitymacji szkolnych wydane w 2019 roku, które przypisano dopiero w dniu wpłaty tj. w 2020 r., co świadczy o nieujmowaniu na bieżąco zdarzeń w księgach rachunkowych, czym naruszono art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy o rachunkowości,
 - zwrotu kosztów za zniszczony lub zgubiony podręcznik/materiał edukacyjny po dokonaniu wpłaty, a nie w chwili powstania należności, naruszając art. 20 ust. 1, art. 22 ust. 1 i art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy o rachunkowości,
 - opłaty (zwrot) za media wynikającej z umowy najmu stołówki szkolnej na podstawie faktury własnej wystawionej dnia 28.02.2020 r., którą zaewidencjonowano w księgach rachunkowych pod datą 01.04.2020 r., czym naruszono art. 15 ust. 2 i art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy o rachunkowości,
- d) nieujęcia w księgach rachunkowych niezgodnie z wymogami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości zobowiązań z tytułu odsetek za nieterminową wpłatę, które wyszczególniono na otrzymanych fakturach,
- e) nieutworzenia odpisu aktualizującego na należności przeterminowane powyżej roku, czym naruszono § 10 ust. 1 i ust. 4 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...) w związku z art. 35b ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości, a także ustaleniami zawartymi w § 4 Należności i roszczenia oraz zobowiązania pkt 8 Polityki rachunkowości,
- f) nieujęcia w ewidencji ilościowo – wartościowej oraz w ewidencji ilościowej części składników majątkowych zakupionych w okresie objętym kontrolą, co było niezgodne z Polityką rachunkowości (§ 4 Pozostałe środki trwałe pkt 1a i b oraz pkt 2),
- g) zaewidencjonowania zwrotu nadpłaty wyłącznie na kontach rozrachunkowych z pominięciem konta 720 *Przychody z tytułu dochodów budżetowych*, niezgodnie z wymogami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- h) dokonania przypisu należności na nieprawidłowych kontach analitycznych lub niezgodnie z zasadami funkcjonowania kont rozrachunkowych określonymi w rozporządzeniu w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...) i Polityce rachunkowości, tj.:
- na koncie 221 *Należności od kontrahenta* - Urząd Skarbowy Kraków Nowa Huta z tytułu wynagrodzenia dla płatnika za terminowe wpłacanie podatku dochodowego Huta przypisywano jako należności od kontrahenta - ZUS Kraków-Nowa,
 - należności z tytułu zwrotu kosztów za zniszczony lub zgubiony podręcznik/materiał edukacyjny przypisywano na koncie 221 rejestr RBJ lub na koncie 201 rejestr RDW od kontrahenta SP 2 zamiast wyodrębnić konta analityczne dla poszczególnych uczniów obciążonych kosztami,
 - stosowanie bez uzasadnienia niejednolitej zasady przy gromadzeniu dochodów z tytułu zwrotu kosztów za zniszczony lub zgubiony podręcznik/materiał edukacyjny przyjmując wpłaty na rachunek dochodów własnych (RDW) oraz rachunek bankowy jednostki (RBJ), naruszając tym samym zasadę systematyczności zapisów, o której mowa w art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości,

- i) zaewidencjonowania w zakresie ZFŚS na nieprawidłowych kontach analitycznych:
 - odsetek bankowych na koncie 135-XX0501SPAX-FSS-20-20-202, zamiast na koncie 135-XX0501SPAX-FSS-20-19-202,
 - odpisu na ZFŚS na koncie 135-XX0501SPAX-FSS-20-11-202, zamiast na koncie 135-XX0501SPAX-FSS-20-20-202,
 - wykazania w *Bilansie otwarcia salda* po stronie Wn i Ma dla konta 135 *Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia* i konta 851 *Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych*, niezgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont,
 - j) ujmowania w księgach przychodów z tytułu najmu mieszkania służbowego oraz opłat za media na koncie 720 *Przychody z tytułu dochodów budżetowych* zamiast na koncie 760 *Pozostałe przychody operacyjne* niezgodnie z zasadami funkcjonowania wymienionych kont określonymi w rozporządzeniu w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...) i *Politykę rachunkowości*,
- 3) wykazanie w niżej wymienionych sprawozdaniach danych niezgodnych z ewidencją księgową, tj.:
- a) w sprawozdaniach Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonych na koniec I kwartału, II kwartału i III kwartału 2020 r., czym naruszono § 4 ust. 1 pkt 1 i § 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)² oraz Instrukcję sporządzania sprawozdań stanowiącą załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia,
 - b) w sprawozdaniu budżetowym w Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonym wg stanu na dzień 31.12.2020 r. Pomimo, że różnice w tym sprawozdaniu nie stanowiły istotnej kwoty, zostały naruszone zasady wynikające z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity: Dz. U. 2020 r. poz. 1564 z późn. zm)³,
- 4) nienaliczanie lub naliczanie należnych jednostce odsetek w nieprawidłowej wysokości, poprzez:
- a) błędne wyznaczenie terminu zapłaty należności lub naliczenie odsetek od kwot wynikających z not odsetkowych,
 - b) nienaliczenie i nieujęcie w księgach rachunkowych odsetek od należności za rok 2018, 2019 oraz I, II, III kwartał 2020 roku, których termin płatności upłynął, czym naruszono art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych oraz § 11 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...), a także § 4 pkt 5 *Polityki rachunkowości*,
- 5) dokonywanie w niektórych przypadkach zapłaty faktur, po wyznaczonym terminie płatności, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.)⁴,
- 6) wydatkowanie środków z rozdziału 80146 *Doskonalenie nauczycieli* niezgodnie z Zarządzeniem 576/2020 Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie planu dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli w 2020 roku oraz określenia zasad przyznawania dofinansowania nauczycielom zatrudnionym w szkołach i placówkach prowadzonych przez Gminę Miejską Kraków,

² Aktualnie obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity: Dz. U. 2020 r. poz. 2396 z późn. zm.).

³ Aktualnie obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2022 r. poz. 144).

⁴ Aktualnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2021 roku poz. 305 z późn. zm.

- 7) klasyfikowanie wydatków w niektórych przypadkach do niewłaściwych rozdziałów i paragrafów, niezgodnie z wytycznymi określonymi w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.)⁵, w tym ujmowanie m.in.:
- a) w zakresie rozdziałów klasyfikacji budżetowej:
- w rozdziale 85401 *Świetlice szkolne* wydatki poniesione z tytułu odpisu na ZFŚS dla pracowników zamiast w rozdziale 80101 *Szkoły podstawowe*,
 - w rozdziale 80146 *Doskonalenie nauczycieli* wydatki poniesione na zakup materiałów, które przeznaczono na potrzeby szkoły zamiast w rozdziale 80101 *Szkoły podstawowe*, niezgodnie z § 2 ust. 1 pkt 1) Zarządzenia nr 576/2020 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 05.03.2020 r. w sprawie planu dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli w 2020 roku (...) oraz z § 1 ust. 2 Regulaminu określającym zasady dofinansowania/finansowania niektórych form doskonalenia zawodowego nauczycieli zatrudnionych w Szkole Podstawowej nr 2 im. św. Wojciecha w Krakowie,
- b) w zakresie paragrafów klasyfikacji budżetowej:
- w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* wydatków, które powinny być zrealizowane w § 4220 *Zakup środków żywności* lub w § 4300 *Zakup usług pozostałych*,
 - w § 4300 wydatków na usługi konserwacyjne zamiast w § 4270 *Zakup usług remontowych*,
- 8) ujmowanie niektórych zapisów w księgach rachunkowych niezgodnie z dyspozycją zawartą na dokumencie. Na dowodach księgowych brakowało stosownej adnotacji o wyrażeniu zgody przez Dyrektora na dokonanie zmiany zatwierdzonej klasyfikacji budżetowej lub źródła sfinansowania wydatków (wydatki bieżące lub wydzielony rachunek dochodów). W konsekwencji w takich przypadkach z dokumentów wynika, że zapisy w księgach rachunkowych zostały ujęte niezgodnie z dyspozycją Dyrektora, co świadczy o nieprawidłowo funkcjonujących mechanizmach kontrolnych w zakresie dokumentowania dyspozycji Dyrektora,
- 9) ustalenie w Regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych w Szkole Podstawowej nr 2 im. Świętego Wojciecha w Krakowie funduszu premiowego na poziomie 100 % planowanych wynagrodzeń pracowników, co może rodzić ryzyko dokonywania wydatków z naruszeniem art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, a w konsekwencji limit środków przeznaczonych na premie może odbiegać od wysokości premii planowanych w Arkuszach (aneksach) organizacyjnych.
- Ponadto wprowadzenie do Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych (...) dodatkowego składnika pn. *Premia zadaniowa*, który w systemie płacowym ZSZO nie ma odpowiednika oraz nie został on wymieniony we wzorcowym regulaminie uzgodnionym przez Urząd Miasta Krakowa z organizacjami związkowymi. Należy zauważyć, że na podstawie pisma Wydziału Edukacji UMK jednostka była zobowiązana do podjęcia działań w zakresie dostosowania Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych (...) do regulaminu wzorcowego,
- 10) przyznanie nieprzerwanie od 2015 roku dodatku specjalnego pracownikowi w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego, naruszając art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz.U. 2019 r., poz. 1282 z późn. zm.)⁶ i § 8 ust. 2 Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych (...),

⁵ Aktualnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2022 roku poz. 513.

⁶ Aktualnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2022 roku poz. 530.

- 11) prowadzenie akt osobowych z naruszeniem przepisów rozporządzenia Ministra Rodziny, pracy i Polityki Socjalnej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (tekst jednolity: Dz.U. z 2018 r. poz. 2369), w szczególności poprzez:
- a) niedołączenie do akt - dokumentów potwierdzających pozyskanie przed zatrudnieniem informacji o kandydatach (nauczyciele), tj.:
- informacji z Krajowego Rejestru Karnego potwierdzającej warunek niekaralności, czym naruszono art. 10 ust. 8a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. *karta nauczyciela* (tekst jednolity: Dz. U z 2018 r. poz. 2245 z późn.zm)⁷,
 - potwierdzenia weryfikacji w Rejestrze Sprawców Przestępstw na Tle Seksualnym naruszając art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 13 maja 2016 r. o przeciwdziałaniu zagrożeniom przestępczością na tle seksualnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 405 z późn. zm.)⁸
 - potwierdzenia sprawdzenia w Centralnym Rejestrze Orzeczeń Dyscyplinarnych, czym naruszono art. 10 ust. 8b) ustawy *karta nauczyciela*,
- Wymienione powyżej informacje o kandydatach, które należało pozyskać przed zatrudnieniem nauczycieli powinny zgodnie z § 3 ust. 1 rozporządzenia w sprawie dokumentacji pracowniczej zostać zgromadzone w części A akt osobowych pracownika,
- b) niedołączenie do akt osobowych dokumentów potwierdzających przyznanie pracownikom niektórych składników wynagrodzenia, a także informacji o zmianach warunków pracy w zakresie wymiaru zatrudnienia, czym naruszono § 3 ust. 2 rozporządzenia w sprawie dokumentacji pracowniczej,
- 12) dokonywanie w sposób nieskuteczny kontroli formalno-rachunkowej sporządzonych przez pracowników niektórych dokumentów *Rozliczenie zaliczki*, naruszając tym samym wymogi art. 21 ust. 1 pkt 6 i art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości poprzez:
- a) nieskorygowanie błędów rachunkowych rozliczenia,
- b) przyjęcie rozliczenia bez podpisu zaliczkobiorcy na dokumencie,
- c) niewskazywanie daty dokonania zatwierdzenia rozliczenia przez Dyrektora Szkoły i Głównego księgowego lub wskazanie nieprawidłowej daty dokonania zatwierdzenia, kontroli merytorycznej oraz formalno - rachunkowej dowodów księgowych *Rozliczenie zaliczki*. Na dokumentach przy podpisach widniała data udzielenia zaliczki, a nie jej rozliczenia. W konsekwencji z rozliczenia nieprawidłowo wynika, że zostało ono zaakceptowane/sprawdzone przed wystawieniem faktur dokumentujących wydatkowanie środków z zaliczki,
- 13) prowadzenie dokumentacji i rozliczanie kosztów podróży służbowych bez zachowania należytej staranności, tj.:
- a) nieujmowanie na poleceniach wyjazdu służbowego: kolejnego numeru zlecenia podróży służbowej, wystawienia daty polecenia, pieczęci nagłówkowej,
- b) wypłacenie zaliczki na poczet wyjazdu służbowego, pomimo że na druku zlecającym pn. *Krajowa podróż służbowa* nie odnotowano informacji o ubieganiu się przez pracownika wypłaty zaliczki,
- c) wypłacenie zaliczki na pokrycie kosztów przejazdu pracownikowi innemu niż odbywającemu podróż służbową,
- d) przyjęcie do rozliczenia dokumentu pn. *Rachunek kosztów podróży* bez podpisu i daty pracownika składającego rozliczenie,

⁷ Aktualnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2021 roku poz. 1762 z późn. zm.

⁸ Aktualnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2020 roku poz. 152.

- 14) zawarcie umowy o najem pomieszczeń niedopełniając obowiązku dotyczącego konieczności poinformowania Wydziału Skarbu Miasta UMK o zawarciu umowy na czas oznaczony do 3 lat dla umów obowiązujących w 2020 roku, czym naruszono art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku poz. 1990)⁹,
- 15) nieweryfikowanie i nieaktualizowanie na bieżąco danych wskazanych w *Umowie najmu lokalu mieszkalnego* poprzez:
- a) niedokonanie zmiany strony zawarcia umowy z DZEAS -Kraków Śródmieście ul. Dietla 90, reprezentowanym przez Dyrektora i Głównego Księgowego, na Szkołę Podstawową nr 2,
 - b) nieskorygowanie rozbieżności w wysokości powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego,
 - c) wskazanie nieaktualnego adresu lokalu mieszkalnego,
 - d) niedokonanie aktualizacji danych dotyczących ilości osób zamieszkujących lokal mieszkalny,
 - e) niewskazanie szczegółowego sposobu i kwoty naliczania opłaty za poszczególne media,
 - f) nieaktualizowanie stawek czynszu i opłat za media (centralne ogrzewanie, zimną wodę, ścieki, wywóz nieczystości stałych) zgodnie z obowiązującym taryfikatorem, pobierając należność według stawek obowiązujących w 2011 roku,
 - g) ustalenie wskaźnika przeciętnego zużycia wody wyższego niż zostało to określone w Tabeli nr 1 Załącznika do rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 14 stycznia 2002 r. w sprawie określenia przeciętnych norm zużycia wody (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. nr 8 poz. 70), na podstawie którego naliczano opłatę za zimną wodę i ścieki,
 - h) obciążenie najemcy kosztami za media niższymi, niż wynikające z zawartej umowy.
- Zgodnie z informacją uzyskaną od Dyrektora jednostki umowa została zaktualizowana, jednak zakres stwierdzonych nieprawidłowości świadczy o niewłaściwym dotychczasowym nadzorze nad rozliczeniami dotyczącymi umowy,
- 16) niezapewnienie skutecznie funkcjonujących mechanizmów kontroli zarządczej nad Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych, o czym świadczą następujące nieprawidłowości:
- a) przekazanie odpisu na ZFŚS w kwocie niższej od kwoty wynikającej z prawidłowych obliczeń, w związku z przyjęciem do obliczeń stanu zatrudnienia na ostatni dzień miesiąca, zamiast przeciętnego miesięcznego zatrudnienia, co było niezgodne z § 3.1 rozporządzenia 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. z 2009 r. nr 43, poz. 349) w związku z art. 5 ust. 1 i art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2020 r. poz. 1070)¹⁰,
 - b) wypłacenie emerytom i rencistom dofinansowania do wczasów pod gruszą bez zróżnicowania kwoty, czym naruszono art. 8 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,
 - c) przyznawanie przez Komisję Socjalną świadczeń na podstawie wniosków, które zostały nieprawidłowo zweryfikowane, np. zostały uzupełnione w sposób niekompletny lub zostały złożone na niewłaściwych wzorach lub nie posiadały uzasadnienia przyczyny ubiegania się o świadczenie, pomimo że zgodnie z § 7 ust. 1 pkt 4 *Regulaminu ZFŚS* jedynie w takiej sytuacji przyznaje się świadczenie,

⁹ Aktualnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2021 roku poz. 1899.

¹⁰ Aktualnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2022 roku poz. 923.

- d) skorygowanie w sposób nieprawidłowy błędów na dokumentach związanych z udzieleniem 3 pożyczek z ZFŚS, naruszając tym samym art. 22 ustawy *o rachunkowości*, tj.: wymazywanie danych i podpisów na dokumentach korektorem zamiast dokonanie przekreślenia (tak aby było możliwe odczytanie korygowanych informacji) i złożenia stosownej parafy i daty dokonania zmian,
 - e) nieokreślenie w regulaminie sposobu ustalania dochodu netto, co może rodzić ryzyko nieuwzględnienia przez wnioskodawców wszystkich składników wpływających na wysokość ww. dochodu, a tym samym skutkować przyznawaniem świadczeń w niewłaściwych kwotach,
- 17) opracowanie procedury udzielania zamówień publicznych do 30 tys. euro¹¹ nieadekwatnej do dokonywanych wydatków w jednostce w związku z nieokreśleniem w niej zasad dla zamówień o wartości do 10.000,00 zł, tj. najczęściej realizowanych. Brak uregulowań w tym zakresie może stanowić ryzyko dokonywania wydatków z naruszeniem postanowień zawartych w art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy *o finansach publicznych*.
Ponadto nieprzestrzeganie postanowień obowiązującego w jednostce *Regulaminu zamówień publicznych do 30 tys. euro*, w związku z:
- a) brakiem w dokumentacji notatki służbowej z szacowania wartości zamówienia, nieudokumentowaniem skierowania zapytania do wykonawców lub niesporządzeniem umów pisemnych, co było niezgodne odpowiednio z § 3 ust. 2, § 4 ust. 1 i § 4 ust. 11 Regulaminu,
 - b) zastosowanie nieprawidłowo postanowienia § 2 ust. 5 pkt 3 Regulaminu dotyczącego odstąpienia od stosowania Regulaminu w uzasadnionych przypadkach,
- 18) brak należytego nadzoru nad prawidłowym wprowadzaniem procedur wewnętrznych oraz ich aktualizacją, poprzez:
- a) zaniechanie bieżącej aktualizacji:
 - procedury pn. *Zasady udostępniania i wynajmowania sal w Szkole Podstawowej nr 2 im. Św. Wojciecha w Krakowie* w zakresie wykazu wynajmowanych pomieszczeń oraz stawek za najem obowiązujących nieprzerwanie od 2014 roku. Znaczenia wymaga fakt, że w wykazie nie ujęto pomieszczeń kuchni, a obowiązująca tu stawka najmu była niższa od stawki preferencyjnej, której obowiązek stosowania został uchylony w 2016 r.,
 - *Instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych (...)*. W konsekwencji dokumenty księgowe były sprawdzane przez osoby nieuprawnione w związku z niewskazaniem ich w załącznikach nr 1 i 2 do ww. procedury,
 - b) brak ujęcia w *Regulaminie ZFŚS* uregulowań dotyczących przetwarzania i udostępnienia danych osobowych w zakresie zmian ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* wynikających z ustawy z dnia 21 lutego 2019 r. *o zmianie niektórych ustaw w związku z zapewnieniem stosowania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE /ogólne rozporządzenie o ochronie danych/ (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r. poz. 730),*

¹¹ Aktualnie procedury powinny dotyczyć zamówień publicznych nieprzekraczających kwoty 130.000 zł, co wynika z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych* (tekst jednolity: Dz.U. z 2021 r. poz.1129 z późn. zm.)

- c) wprowadzenie niżej wymienionych procedur bez stosownego zarządzenia Dyrektora oraz bez wskazania daty ich obowiązywania:
- *Aneksy nr 1, 2, 3 do Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych w Szkole Podstawowej nr 2 im. Świętego Wojciecha w Krakowie,*
 - *Procedura wydawania legitymacji szkolnych oraz ich duplikatów, duplikatów kart rowerowych, świadectw szkolnych w Szkole Podstawowej w Krakowie nr 2 im. Św. Wojciecha,*
- 19) niezapewnienie prawidłowej realizacji celów i zadań kontroli zarządczej poprzez:
- a) zdefiniowanie niektórych celów/zadań, które były celami i zadaniami wynikającymi z działalności statutowej Szkoły, a nie celami wyznaczonymi do realizacji w perspektywie rocznej,
 - b) określenie nieprawidłowo niektórych mierników, tj.: bez wartości bazowej i docelowej pozwalającej na dokonanie oceny stopnia realizacji celów/zadań,
 - c) określenie w sposób nieprawidłowy ryzyk do części zadań poprzez określenie ryzykiem sytuacji/czynników/wydarzeń stanowiących zaprzeczenie zadań,
 - d) przeprowadzenie procesu samooceny bez udziału pracowników.
- Szczegółowe wytyczne w zakresie formułowania celów i zadań oraz zarządzania ryzykiem zostały zawarte w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie *standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych* (Dz. Urz. MF z 2009 r. nr 15 poz. 84) i 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. MF z 2012 r. poz. 56).

II. Zalecenia

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

- 1) wymienić w *Polityce rachunkowości* wszystkie konta, na których jednostka prowadzi ewidencję księgową oraz określić zasady ich funkcjonowania, zgodnie z wymogami art. 10 ust. 1 pkt 3a) ustawy o rachunkowości,
- 2) prowadzić ewidencję księgową zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości, rozporządzeniu w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa (...) oraz obowiązującej *Polityki rachunkowości*, w szczególności poprzez wyeliminowanie wszystkich nieprawidłowości wymienionych w części I pkt 2) niniejszego wystąpienia,
- 3) wykazywać w sprawozdaniach budżetowych oraz z operacji finansowych dane zgodne z księgami rachunkowymi, przestrzegając tym samym odpowiednio wymogów określonych w § 9 ust. 1-2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 4 ust. 1 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych,
- 4) naliczać w prawidłowej wysokości i ujmować w księgach rachunkowych odsetki od należności, zgodnie z wymogami art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych oraz § 11 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...), a także obowiązującą *Politykę rachunkowości*,
- 5) regulować zobowiązania terminowo zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,
- 6) wydatkować środki z rozdziału 80146 *Doskonalenie nauczycieli* zgodnie z obowiązującym Zarządzeniem Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie planu dofinansowania form

doskonalenia zawodowego nauczycieli (...) oraz wewnętrznym Regulaminem określającym zasady dofinansowania/finansowania (...),

- 7) klasyfikować wydatki do właściwych rozdziałów i paragrafów, zgodnie z wytycznymi określonymi w załączniku nr 4 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
- 8) wprowadzić mechanizmy kontroli, zapewniające ujmowanie zapisów w księgach rachunkowych zgodnie z dyspozycją Dyrektora. W przypadku uzasadnionej korekty dekretacji zapisy wprowadzać wyłącznie na podstawie dokumentu, zawierającego akceptację Dyrektora na zmianę wcześniej wydanej dyspozycji,
- 9) dostosować zgodnie z pismem Wydziału Edukacji UMK (znak EK – 06.27.2021.MWS z dnia 18.03.2021 r.) *Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych (...)* do wzoru, który został uzgodniony przez Urząd Miasta Krakowa z organizacjami związkowymi,
- 10) przyznawać pracownikom dodatki specjalne zgodnie z postanowieniami zawartymi w art. 36 ust. 5 ustawy o *pracownikach samorządowych* oraz § 8 ust. 2 *Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych (...)*, tj. w sytuacji okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań,
- 11) prowadzić akta osobowe pracowników zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu w sprawie *dokumentacji pracowniczej*, a przede wszystkim dołączać do nich na bieżąco wszystkie dokumenty, które pracodawca jest zobowiązany gromadzić na podstawie przepisów prawa. Ponadto przedłożyć wraz ze sprawozdaniem z realizacji zaleceń pokontrolnych potwierdzone za zgodność z oryginałem uzyskane przed zatrudnieniem pracowników, których akta były objęte kontrolą:
 - id ZSZO nr 4 - informację z Krajowego Rejestru Karnego potwierdzający warunek niekaralności, zgodnie z art. 10 ust. 8a ustawy karta nauczyciela,
 - id ZSZO nr: 261, 257, 258, 243, 226, 14, 4 - potwierdzenie weryfikacji w Rejestrze Sprawców Przestępstw na Tle Seksualnym zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 13.05.2016 r. o przeciwdziałaniu zagrożeniom przestępczością na tle seksualnym,
 - id ZSZO nr: 226, 14, 4 - potwierdzenie sprawdzenia w Centralnym Rejestrze Orzeczeń Dyscyplinarnych, zgodnie z art. 10 ust. 8b) ustawy karta nauczyciela,
- 12) dokonywać w sposób skuteczny i zgodny z art. 21 ust. 1 pkt 6, art. 22 ust. 1 ustawy o *rachunkowości* kontroli formalno-rachunkowej dokumentów pn. *Rozliczenie zaliczki* w szczególności poprzez: korygowanie błędów rachunkowych, przyjmowanie rozliczeń zawierających wszystkie wymagane podpisy, prawidłowe daty dokonania kontroli merytorycznej i formalno - rachunkowej oraz daty zatwierdzenia dokumentów,
- 13) sprawować należytą kontrolę nad dokumentacją dotyczącą podróży służbowych poprzez:
 - a) wprowadzanie na poleceniu wyjazdu służbowego kolejnego numeru zlecenia wyjazdu, daty oraz pieczęci nagłówkowej,
 - b) wypłacanie zaliczek na pokrycie kosztów przejazdu zgodnie ze wskazaniem przełożonego zlecającego podróż zawartymi na poleceniu wyjazdu służbowego,
 - c) wypłacenie zaliczki na pokrycie kosztów wyjazdu pracownikowi, który odbywa podróż służbową,
 - d) przyjmowanie do rozliczenia dokumentów zawierających wszystkie wymagane podpisy i daty,
- 14) zawierać umowy o najem pomieszczeń po uprzednim poinformowaniu Wydziału Skarbu Miasta UMK lub uzyskaniu odpowiedniej zgody jeśli jest wymagana, zgodnie z art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy o *gospodarce nieruchomościami*,

- 15) aktualizować na bieżąco zawarte w umowie najmu lokalu mieszkalnego stawki czynszu, opłaty eksploatacyjne i opłaty za media z uwzględnieniem liczby osób zamieszkujących w lokalu zapewniając tym samym naliczanie należności z ww. tytułu w prawidłowej wysokości, zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- 16) zapewnić prawidłowe zarządzanie środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w szczególności, poprzez:
 - a) naliczanie odpisu zgodnie z ustawą o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*,
 - b) przyznawanie świadczeń emerytom i rencistom z uwzględnieniem ich wysokości od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej, przestrzegając tym samym art. 8 ust. 1 ww. ustawy,
 - c) wprowadzenie stosownych mechanizmów kontrolnych, tak aby komisja socjalna zachowywała należytą staranność przy przyznawaniu świadczeń na podstawie prawidłowo, zgodnie z regulaminem wypełnionych wniosków,
 - d) niedopuszczanie do wypłacania pożyczek mieszkaniowych, jeśli zmiany we wniosku lub umowie zostały zamazane bez możliwości odczytania treści pierwotnej,
 - e) doprecyzowanie w obowiązującym regulaminie definicji dochodu netto, który co do zasady jest podstawą do ustalenia wysokości przysługującego świadczenia,
- 17) opracować procedury udzielania zamówień nieprzekraczających kwoty 130.000 zł, w których zostaną zawarte zasady i progi adekwatne do najczęściej realizowanych wydatków, czyli w przypadku jednostki ustalić zasady również dla zamówień nieprzekraczających 10.000 zł. Ponadto realizować zamówienia zgodnie z postanowieniami zawartymi w procedurze,
- 18) wprowadzać procedury wewnętrzne stosownym zarządzeniem Dyrektora oraz wskazywać datę rozpoczęcia obowiązywania, a także zweryfikować i zaktualizować wymienione w części I pkt 20) procedury wewnętrzne,
- 19) zapewnić prawidłowe funkcjonowanie kontroli zarządczej w obszarze skuteczności i efektywności działania oraz zarządzania ryzykiem, tj.:
 - a) zdefiniować cele/zadania, które nie będą celami i zadaniami wynikającymi z działalności statutowej Szkoły, a celami wyznaczonymi do realizacji w perspektywie rocznej,
 - b) definiować mierniki w sposób umożliwiający jednoznaczne dokonanie oceny stopnia realizacji celów,
 - c) określać ryzyka jako zdarzenia i fakty, które zagrażają realizacji planu,
 - d) przeprowadzać proces samooceny z udziałem pracowników.

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 Jolanta Gajęcka- Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 2 im. Św. Wojciecha w Krakowie.

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 przesać w terminie do dnia **15.09.2022 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia Urzędu Miasta Krakowa, ul. Sarego 4.



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA
Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Szkoła Podstawowa nr 2 im. Św. Wojciecha w Krakowie, ul. Strzelców 5A 6, 31-422 Kraków,
2. aa.

Do wiadomości:

1. Pani Anna Korfel-Jasińska – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa ds. Edukacji, Sportu i Turystyki,
2. Pani Anna Domańska – Dyrektor Wydziału Edukacji,
3. Pani Małgorzata Okarmus – Skarbnik Miasta Krakowa.