



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

29 LIP 2024
Kraków,

KE-04.1711.6.2024.BS

Pan
Andrzej Górniak
Dyrektor
III Liceum Ogólnokształcącego
os. Wysokie 6
31-818 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany:

III Liceum Ogólnokształcące
Os. Wysokie, 31-818 Kraków

Przedmiot kontroli:

inwentaryzacja aktywów i pasywów oraz ich prezentacja w sprawozdaniu finansowym za 2023 rok

Termin przeprowadzenia kontroli:

10.06.2024 r. - 26.06.2024 r.

I. Zwięzły opis będący podsumowaniem postępowania kontrolnego

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 13/2024, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa w dniu 10.06.2024 r., kontrolę planową w zakresie inwentaryzacji aktywów i pasywów oraz ich prezentacji w sprawozdaniu finansowym za 2023 r., w kierowanej przez Pana jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole.

Badanie przeprowadzono ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka polegającego na dokonaniu inwentaryzacji wybranych składników aktywów i pasywów z naruszeniem art. 26 i 27 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

II. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

W trakcie kontroli analizie poddano dokumentację, dotyczącą inwentaryzacji wybranych aktywów i pasywów, dokonanej metodą potwierdzenia sald oraz metodą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. W wyniku kontroli stwierdzono, że Dyrektor podjął działania mające na celu przeprowadzenie inwentaryzacji i ustalenie realnego stanu aktywów i pasywów. Zatem w obszarze objętym badaniem funkcjonowanie jednostki ocenia się pozytywnie - jednakże z zastrzeżeniami w związku ze stwierdzeniem w toku kontroli niżej wymienionych nieprawidłowości w zakresie inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych (WNIIP) oraz niespójności procedur inwentaryzacyjnych, świadczących o nieprawidłowym funkcjonowaniu w jednostce kontroli zarządczej, w szczególności w obszarze zapewniania zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, co skutkowało częściowym zmaterializowaniem się wskazanego na wstępie ryzyka, tj.:

- 1) przeprowadzenie w sposób nieprawidłowy oraz nieodpowiednie udokumentowanie inwentaryzacji WNIIP wg stanu na 31.12.2023 r., niezgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 oraz z art. 27 ust. 1 ustawy o *rachunkowości*, poprzez:
 - a) nieporównanie danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi (np. fakturami lub umowami licencyjnymi), co doprowadziło do nieujawnienia w toku czynności inwentaryzacyjnych, dwóch programów, na użytkowanie których licencje wygasły w czerwcu 2019 r. Ponadto powyższe świadczy o nieprawidłowym przeprowadzaniu inwentaryzacji WNIIP w kolejnych latach, począwszy od 2019 roku,
 - b) niedołączenie do dokumentacji inwentaryzacyjnej oraz niewskazanie dowodów źródłowych potwierdzających prawo do używania licencji przez jednostkę, a także pozwalających na ustalenie, czy dana licencja podlega zakwalifikowaniu jako wartość niematerialna i prawna w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o *rachunkowości*, tym samym nieudokumentowanie przeprowadzenia inwentaryzacji drogą weryfikacji,
- 2) opracowanie *Instrukcji inwentaryzacyjnej* w sposób nieprawidłowy, poprzez wskazanie w § 6 ust. 2 obowiązków Dyrektora jednostki w zakresie inwentaryzacji, niespójnych z ustaleniami zawartymi w pkt II.7 *Zakresu obowiązków i odpowiedzialności pracownika – Głównej Księgowej III LO*, której Dyrektor IIILO powierzył pełnienie obowiązków i odpowiedzialności, m.in. w zakresie nadzorowania prawidłowości, terminowości i rzetelności przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji zgodnie z ustawą o *rachunkowości* i instrukcją inwentaryzacyjną,
- 3) zawarcie w niżej wymienionych zarządzeniach nieprawidłowych i niespójnych ustaleń w zakresie inwentaryzacji, tj.:
 - a) w Zarządzeniu nr 7/K/2023 Dyrektora III Liceum Ogólnokształcącego w Krakowie z dnia 29.12.2023 r. w sprawie powołania Komisji Weryfikacyjnej do przeprowadzenia inwentaryzacji sald kont (...) odniesiono się m.in. inwentaryzacji środków trwałych poprzez spis z natury i kasacji składników majątku, pomimo że zarządzenie dotyczyło inwentaryzacji sald kont księgowych, a nie spisu z natury składników majątku,

- b) w Zarządzeniu nr 6/K/2023 Dyrektora III Liceum Ogólnokształcącego w Krakowie z dnia 29.12.2023 r. w sprawie ustalenia planu inwentaryzacji (...) na rok 2023 – Dyrektor jednostki w § 2 powierzył wykonanie zarządzenia Przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej, co było niespójne z zakresem uprawnień i obowiązków Przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej, wymienionych w § 6 pkt 3 Instrukcji inwentaryzacyjnej oraz z pkt II.7 Zakresu obowiązków i odpowiedzialności Głównej Księgowej III LO.

W konsekwencji za inwentaryzację objętych badaniem składników aktywów i pasywów, przeprowadzoną w 2023 r. w III LO – jednocześnie - w tożsamych zakresach odpowiedzialni byli:

- Dyrektor jednostki – na podstawie ustaleń zawartych w *Instrukcji inwentaryzacyjnej*,
 - Główny Księgowy – na podstawie zakresu czynności i odpowiedzialności, powierzonego pracownikowi przez kierownika jednostki,
 - Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej (weryfikacyjnej) – na podstawie Zarządzenia nr 6/K/2023 Dyrektora III LO z dnia 29.12.2023 r.,
- 4) niewykorzystanie zapisów art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości oraz § 9 ust. 1 pkt 1b) *Instrukcji inwentaryzacyjnej*, pozwalających na rozpoczęcie inwentaryzacji ww. składników aktywów na 3 miesiące przed końcem roku obrotowego i zakończenie procesu ich inwentaryzacji do 15 stycznia roku następnego. W konsekwencji przekazanie kontrahentom dokumentów pn. *Potwierdzenie salda* w dniu 10 stycznia 2024 r., tj. w terminie, który w przypadku Szkoły nie pozwoliło na skuteczne uzyskanie potwierdzeń sald przez kontrahentów (w terminie do 15 stycznia 2024 r. saldo potwierdziło trzech spośród jedenastu kontrahentów).

III. Zalecenia

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

- 1) przeprowadzać oraz odpowiednio dokumentować inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 oraz art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- 2) zweryfikować i wprowadzić w *Instrukcji inwentaryzacyjnej*, prawidłowe i spójne ustalenia dotyczące podziału odpowiedzialności za wykonywanie poszczególnych czynności związanych z przeprowadzeniem inwentaryzacji, uwzględniając zakres obowiązków i odpowiedzialności powierzonych Głównemu Księgowemu przez Dyrektora jednostki,
- 3) wydawać zarządzenia dot. przeprowadzenia inwentaryzacji zgodnie z prawidłowo opracowaną *Instrukcją inwentaryzacji*, wskazując w harmonogramie inwentaryzacji na dany rok, osobę odpowiedzialną za prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji poszczególnych grup aktywów i pasywów, z uwzględnieniem zakresu obowiązków i odpowiedzialności powierzonych Głównej Księgowej jednostki oraz obowiązków powierzonych Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej,
- 4) przekazywać kontrahentom prowadzącym księgi rachunkowe, dokumenty pn. *Potwierdzenie salda* w terminie, który pozwoli na skuteczne potwierdzenie salda należności, wykorzystując przy tym zapisy art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości oraz § 9 ust. 1 pkt 1b) *Instrukcji inwentaryzacyjnej*.

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.

IV. Osoba odpowiedzialna za realizację zalecenia pokontrolnego

Pan Andrzej Górniak - Dyrektor III Liceum Ogólnokształcącego w Krakowie.

V. Termin realizacji zalecenia pokontrolnego: od zaraz.

VI. Termin sporządzenia sprawozdania z realizacji zalecenia pokontrolnego

Sprawozdanie zawierające odniesienie do sformułowanych zaleceń pokontrolnych wraz z podaniem terminu i sposobu ich realizacji proszę dostarczyć do dnia **20.09.2024 r.** do Wydziału Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia Urzędu Miasta Krakowa, ul. Sarego 4.

z up. PREZYDENTA MIASTA

Lukasz Sek
Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa

Otrzymują:

1. adresat
2. aa

Do wiadomości:

1. Pani Maria Klaman - Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa,
2. Pani Anna Domańska - Dyrektor Wydziału Edukacji,
3. Pani Małgorzata Okarmus - Skarbnik Miasta Krakowa.