



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.31.2015

Kraków, dnia 24. 09. 2015

Pan
Jan Maciejowski
Dyrektor
Gimnazjum nr 34
ul. Potebni 7
30-537 Kraków

oraz

Pan
Tadeusz Czarny
Dyrektor
Zespołu Ekonomiki Oświaty w Krakowie
ul. Ulanów 9
31-450 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 41/2015, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa kontrolę problemową, której wyniki zostały ujęte w trójstronnie podpisanym protokole kontroli.

Badanie kontrolne dotyczyło oceny wiarygodności sprawozdań budżetowych za rok 2014 dokonanej na podstawie:

- analizy dowodów źródłowych ujętych w księgach rachunkowych, a w konsekwencji stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdań,
- weryfikacji prawidłowości dokonywania zapisów w księgach rachunkowych,
- porównania danych wynikających z ksiąg rachunkowych z danymi prezentowanymi w sprawozdaniach budżetowych.

Kontrola została przeprowadzona ze szczególnym uwzględnieniem występowania niżej wymienionych ryzyk:

- ustalenie zakładowego planu kont w sposób niezapewniający możliwości sporządzenia sprawozdań budżetowych,
- nieprowadzenie na bieżąco ewidencji księgowej oraz nienależyte rejestrowanie operacji w księgach rachunkowych,

- sporządzenie sprawozdań w sposób niezgodny z wytycznymi określonymi w przepisach prawa, oraz wykazanie w sprawozdaniach danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- klasyfikowanie wydatków budżetowych niezgodnie z zapisami rozporządzenia *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej w kontekście przyjętych ryzyk:

1. Wyniki przeprowadzonej kontroli problemowej

Na podstawie udostępnionych dokumentów oraz dokonanej analizy prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych za rok 2014, ze szczególnym uwzględnieniem występowania powyższych ryzyk, stwierdzono:

- wprowadzona w jednostce polityka rachunkowości (w tym ZPK) została opracowana poprawnie, zawierała wszystkie ustalenia wymagane zapisami art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (t.j. Dz. U 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Dowody księgowe były sporządzane prawidłowo, w sposób spełniający wymogi wynikające z art. 21 ust. 1 ustawy *o rachunkowości* oraz zgodnie z procedurami wewnętrznymi. W powyższym zakresie nie ujawniono czynników mogących spowodować zmaterializowanie się ryzyka pn. *ustalenie zakładowego planu kont w sposób niezapewniający możliwości sporządzenia sprawozdań budżetowych*,
- ewidencja księgowa prowadzona była w sposób prawidłowy, dowody księgowe były powiązane z zapisami w księgach rachunkowych, a operacje gospodarcze ujmowano na kontach zgodnie z ich treścią ekonomiczną. W powyższym zakresie ujawniono jednak czynnik mogący spowodować zmaterializowanie się ryzyka pn. *niebieżące prowadzenie ewidencji księgowej oraz nienależyte rejestrowanie operacji w księgach rachunkowych*, opisany w pkt 2 niniejszego wystąpienia,
- sprawozdania budżetowe obejmujące Rb-27S, Rb 28S, Rb-34S, Rb-Z, Rb UZ, Rb-N, Rb-UN, Rb-WSa kontrolujący ocenia jako wiarygodne. Sprawozdania budżetowe składane były zgodnie z terminami ujętymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. *w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. z 2014 r. poz. 119). W powyższym zakresie nie ujawniono czynników mogących spowodować zmaterializowanie się ryzyka pn. *sporządzenie sprawozdań w sposób niezgodny z wytycznymi określonymi w przepisach prawa oraz wykazanie w sprawozdaniach danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej*,
- w zakresie ryzyka pn. *klasyfikowanie wydatków budżetowych niezgodnie z zapisami rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* ujawniono czynnik mający wpływ na częściowe zmaterializowanie się ww. ryzyka opisany w pkt 2 niniejszego wystąpienia.

2. Nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli

Analiza dokumentacji jednostki wykazała, iż zmaterializowały się ryzyka w obszarach:

- nieprowadzenie ewidencji księgowej na bieżąco oraz nienależyte rejestrowanie operacji w księgach rachunkowych,
- klasyfikowanie wydatków budżetowych niezgodnie z zapisami rozporządzenia *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*,

co potwierdzają niżej wymienione nieprawidłowości:

1. ujmowanie w księgach rachunkowych wynagrodzenia należnego z tytułu terminowego naliczania i wpłacania przez płatnika należności z tytułu pobranych podatków (zaliczek na podatek) i prawidłowego wypłacania świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa na koncie 720, co stanowi niezgodność z art. 3 ust. 1 pkt 32 ustawy *o rachunkowości* oraz zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej* (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 289). Wynagrodzenie jest przychodem pośrednio związanym z działalnością operacyjną jednostki i powinno być ewidencjonowane na koncie 760 *Pozostałe przychody operacyjne*,
2. przyjęcie podziałek klasyfikacji budżetowej niezgodnej z objaśnieniami zawartymi 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* (Dz. U. 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), w stosunku do wydatków ujętych w:
 - § 3020 dotyczących zakupu wody dla pracowników, niebędącej napojem profilaktycznym realizowanym w ramach przepisów BHP, co powinno zostać ujęte w § 4210,
 - § 4270 dotyczących zakupu kabla, który powinien zostać ujęty w § 4210,
 - § 4300 dotyczących zakupu usług dystrybucji energii, który powinien zostać ujęty w § 4260 ze względu na rodzaj podpisanej umowy,
 - § 4410 dotyczących zakupu biletów przeznaczonych do wyjść służbowych, który powinien zostać ujęty w § 4300.

II. W celu wyeliminowania wyżej opisanych czynników mających wpływ na zmaterializowanie się ryzyk oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości należy:

1. ujmować w księgach rachunkowych wynagrodzenie należne z tytułu terminowego naliczania i wpłacania przez płatnika należności z tytułu pobranych podatków (zaliczek na podatek) i prawidłowego wypłacania świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa na koncie 760 - *Pozostałe przychody operacyjne* zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 32 ustawy *o rachunkowości* oraz zapisami rozporządzenia *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej*,
2. klasyfikować wydatki budżetowe zgodnie z zapisami rozporządzenia *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

III. Osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pan Jan Maciejowski – Dyrektor Gimnazjum nr 34, w zakresie realizacji zalecenia nr 2,

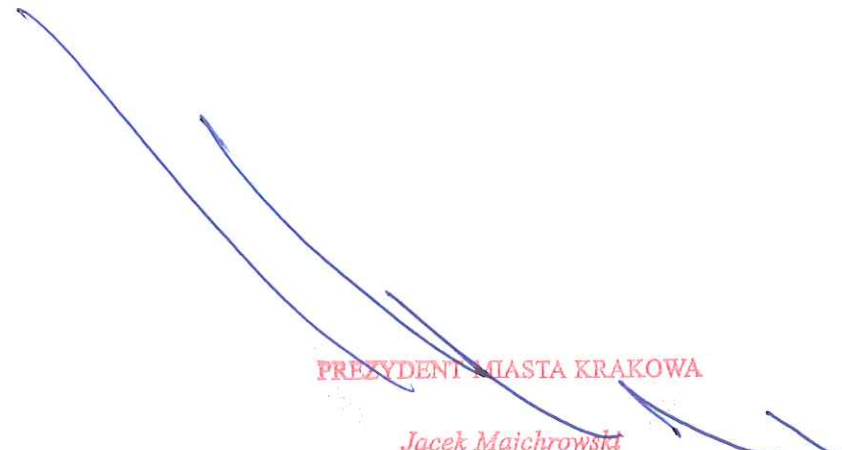
Pan Tadeusz Czarny – Dyrektor Zespołu Ekonomiki Oświaty w Krakowie - zakresie realizacji zaleceń nr 1 i 2.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:
od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych:
Sprawozdanie z wykonania niniejszego zalecenia proszę przesłać w terminie do dnia **30.10.2015 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, ul. Bracka 10.

Pouczenie:

Zgodnie z § 14 ust. 1 Regulaminu przeprowadzania kontroli finansowej przez Biuro Kontroli Wewnętrznej UMK wprowadzonego zarządzeniem nr 137/2010 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 22.01.2010 r. jednostki, w stosunku do których sformułowane zostały zalecenia pokontrolne obowiązane są do sporządzania sprawozdania z realizacji tych zaleceń w terminie określonym w pkt V wystąpienia pokontrolnego według wzoru określonego w załączniku nr 3 do ww. Regulaminu.



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

do wiadomości:

1. Pani Katarzyna Cięciak – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa
3. Pani Anna Korfel- Jasińska – Dyrektor Wydziału Edukacji