



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA
BK-04.1711.44.2015

05 STY 2016
Kraków, dnia

Pan
Janusz Świerczek
Szkoła Podstawowa nr 55
ul. Dobczycka 20
30-620 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 61/2015, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę kompleksową gospodarki finansowej w kierowanej przez Pana jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Zakres kontroli obejmował gospodarkę finansową prowadzoną w roku 2014, a w szczególności następujące zagadnienia:

- ustalenia ogólnie - organizacyjne jednostki,
- zasady prowadzenia rachunkowości,
- analizę wiarygodności sprawozdań budżetowych,
- analizę wiarygodności sprawozdania finansowego.

Kontrola została przeprowadzona ze szczególnym uwzględnieniem występowania niżej wymienionych ryzyk:

- nieaktualne, nieprzystosowane do działalności jednostki oraz niezgodne z przepisami prawa uregulowania wewnętrzne, a także niestosowanie w jednostce wprowadzonych uregulowań,
- nierzetelne, niewiarygodne i nieterminowe sporządzanie sprawozdań,
- nieprawidłowe zarządzanie majątkiem,
- niezgodne z przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi pozyskiwanie dochodów i wydatkowanie środków określonych w planie jednostki,
- niemierzenie celów jednostki oraz nieprowadzenie zarządzania ryzykiem.

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

1. Wyniki przeprowadzonej kontroli kompleksowej

Na podstawie udostępnionych dokumentów oraz dokonanej analizy prawidłowości funkcjonowania jednostki, ustalono, iż sprawozdania jednostki za 2014 r. zostały ocenione pozytywnie. Dokonana analiza ich wiarygodności wykazała, iż objęte badaniem sprawozdania budżetowe, a także sprawozdania finansowe zostały sporządzone terminowo, w oparciu o dane wynikające z ksiąg rachunkowych. Wymienione w pkt 2 nieprawidłowości, stwierdzone w trakcie kontroli nie miały istotnego wpływu na przedstawienie sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.

2. Nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli

Analiza dokumentacji jednostki wykazała jednak, iż zmaterializowało się częściowo ryzyko w obszarze:

- nieaktualne, nieprzystosowane do działalności jednostki oraz niezgodne z przepisami prawa uregulowania wewnętrzne, a także niestosowanie w jednostce wprowadzonych uregulowań, co potwierdzają niżej wymienione nieprawidłowości:
1. ujęcie wydatków związanych z zapłatą za konserwację ksero do paragrafu 4300 *Zakup usług pozostałych*, zamiast do paragrafu 4270 *Zakup usług remontowych* oraz wydatków z tytułu zakupu książek i zabawek na świetlicę w paragrafie 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*, zamiast w paragrafie 4240 *Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek*, co stanowi naruszenie zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków (...) (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053),
 2. nieprawidłowe ewidencjonowanie kosztów wynagrodzeń, powodujące powstanie różnicy w kwocie 7,23 zł pomiędzy ewidencją księgową, a ewidencją kadrowo-płacową, co stanowi naruszenie zapisów art. 16 ust. 1 *ustawy o rachunkowości* (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn.zm.)
 3. stosowanie zasad kwalifikowania składników majątkowych do ewidencji ilościowo-wartościowej i do ewidencji ilościowej niezgodnie z wytycznymi zawartymi w procedurach jednostki. Powyższe skutkowało ewidencjonowaniem składników tego samego typu raz w ewidencji ilościowo-wartościowej, a innym razem w ewidencji ilościowej.

I. Zalecenia pokontrolne:

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

1. klasyfikować wydatki zgodnie z zapisami określonymi w rozporządzeniu w sprawie *szczególnej klasyfikacji dochodów, wydatków (...)* (tj. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn.zm.),
2. prawidłowo ewidencjonować koszty wynagrodzeń i dokonywać uzgodnień ewidencji księgowej z ewidencją kadrowo-płacową,
3. stosować jednolite zasady kwalifikowania składników majątkowych do ewidencji ilościowej i ilościowo-wartościowej, zgodnie z przyjętymi przez jednostkę unormowaniami wewnętrznymi w tym zakresie.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pan Janusz Świerczek – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 55 w Krakowie.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **29.01.2016 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. Pani Anna Korfel-Jasińska – Dyrektor Wydziału Edukacji
3. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa