



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA
BK-04.1711.04.2016

02.03.2016

Kraków, dnia

Pan
Jarosław Statek
Dyrektor
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego nr 1
ul. Barska 45
30-307 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 4/2016, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w kierowanej przez Pana jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli. Przedmiotem badania była ocena funkcjonowania wydzielonego rachunku dochodów za 2015 rok.

Kontrolę przeprowadzono ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka gospodarowania środkami wydzielonego rachunku dochodów niezgodnie z przepisami prawa.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej w kontekście przyjętych ryzyk

1. Wyniki przeprowadzonej kontroli problemowej

- ustalona i funkcjonująca w Ośrodku Polityka rachunkowości zawierała wykaz kont syntetycznych (bilansowych i pozabilansowych) służących do ewidencji operacji na ww. rachunku, a także zasady tworzenia poszczególnych kont analitycznych z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej, zadania, analityki do paragrafu oraz źródła pozyskania dochodów (uchwała, odszkodowania, darowizny),
- przeprowadzona analiza dokumentacji jednostki w zakresie zgodności ewidencji księgowej ze sprawozdawczością wykazała, iż zmaterializowały się ryzyka w obszarze nienależytego rejestrowania operacji w księgach rachunkowych. Ujawnione w trakcie kontroli nieprawidłowości, szczegółowo opisane w pkt I.2, powodujące zmaterializowanie się ww. ryzyka, nie miały wpływu na wiarygodność ocenianych sprawozdań budżetowych, w związku z powyższym należy ww. sprawozdania uznać za wiarygodne.

2. Nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli:

Analiza dokumentacji jednostki wykazała, iż ryzyko gospodarowania środkami wydzielonego rachunku dochodów niezgodnie z przepisami prawa zmaterializowało się częściowo, co potwierdzają niżej wymienione nieprawidłowości:

- 1) nieopracowanie procedury określającej zasady kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych (w żadnej z przedstawionych do kontroli procedur nie zawarto zapisów z zakresu ustalania ścieżki i terminów tworzenia i przechodzenia dokumentacji wewnętrznej i zewnętrznej przez poszczególne komórki organizacyjne jednostki, jak również wykonywania działań w zakresie kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej tej dokumentacji),

- 2) przyjmowanie do ksiąg rachunkowych „daty wystawienia” innej, niż wynikająca z dowodu źródłowego, co stanowi naruszenie art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku *o rachunkowości* (tekst jednolity z 2013 roku, Dz. U. poz. 330 z późn. zm.), a także ujmowanie dowodów księgowych w okresach sprawozdawczych innych, niż wynikające z dowodu źródłowego, co stanowi naruszenie art. 20 ust. 1 ww. ustawy,
- 3) niezachowanie chronologii numeracji przy wystawianych przez SOSW rachunkach, czym naruszono wymóg standardu nr 14 pkt a Komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. *w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych*,
- 4) niewskazywanie na fakturach wystawionych przez SOSW, ujętych w ewidencji księgowej, informacji o dokonanej kontroli merytorycznej oraz formalno-rachunkowej dokumentu. Wykonanie kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej dokumentów winno być potwierdzone i uwidocznione na dokumencie w postaci podpisu osoby upoważnionej do przeprowadzenia kontroli oraz daty jej dokonania,
- 5) klasyfikowanie realizowanych dochodów niezgodnie z rozporządzeniem 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. 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), tj.: zwroty z OKE zgodnie z zapisami ww. rozporządzenia powinny być zaklasyfikowane do § 0830 *Wpływy z usług*, zamiast do § 0960 *Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej*, natomiast wpłaty otrzymywane od Polsko-Niemieckiej Współpracy Młodzieży powinny być zaklasyfikowane do § 0970 *Wpływy z różnych dochodów*, zamiast do § 0960 *Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej*.

II. Zalecenia pokontrolne:

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

- 1) opracować procedurę określającą zasady kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych (wskazać zapisy z zakresu ustalania ścieżki i terminów tworzenia i przechodzenia dokumentacji wewnętrznej i zewnętrznej przez poszczególne komórki organizacyjne jednostki, jak również wykonywania działań w zakresie kontroli merytorycznej, i formalno - rachunkowej tej dokumentacji),
- 2) ujmować dowody księgowe w okresach sprawozdawczych, których dotyczą, zgodnie z art. 20 ust. 1 *ustawy o rachunkowości* oraz przyjmować do ksiąg rachunkowych „datę wystawienia” wynikającą z dowodu źródłowego, zgodnie z art. 20 ust. 2 ww. ustawy,
- 3) zachowywać chronologię numeracji przy wystawianych przez SOSW rachunkach, do czego zobowiązuje standard nr 14 pkt a komunikatu *w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych*,
- 4) wskazywać na fakturach wystawionych przez SOSW (ujmowanych w ewidencji księgowej) informację o dokonanej kontroli merytorycznej oraz kontroli formalno-rachunkowej dokumentu,
- 5) klasyfikować realizowane dochody zgodnie z rozporządzeniem *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*, tj.: zwroty z OKE ujmować do § 0830 *Wpływy z usług*, natomiast wpłaty otrzymywane od Polsko-Niemieckiej Współpracy Młodzieży zaklasyfikować do § 0970 *Wpływy z różnych dochodów*.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pan Jarosław Statek – Dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno Wychowawczego nr 1 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 **18.03.2016 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 Król – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa
3. Pani Anna Korfel- Jasińska – Dyrektor Wydziału Edukacji