



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.17.2016

Kraków, dnia **29** **KW.** 2016

Pani
Kinga Kloryga
Dyrektor Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 18
ul. Senatorska 35
30-106 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 22/2016, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie funkcjonowania wydzielonego rachunku dochodów za 2015 rok w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrola w powyższym zakresie została przeprowadzona ze szczególnym uwzględnieniem występowania ryzyka: *gospodarowanie środkami wydzielonego rachunku dochodów niezgodnie z przepisami prawa.*

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej w kontekście przyjętego ryzyka

1. Wyniki przeprowadzonej kontroli problemowej

W ramach prowadzonego postępowania kontrolnego szczegółowemu badaniu poddano sposób sporządzania planów finansowych wraz z dokonywaniem zmian w tych planach, wiarygodność sporządzanych sprawozdań, źródła dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku oraz przeznaczenie uzyskanych dochodów i sposób ich wydatkowania.

Przeprowadzona kontrola wykazała prawidłowe funkcjonowanie wydzielonego rachunku dochodów w 2015 r. z zastrzeżeniem, iż zdefiniowane ryzyko polegające na *gospodarowaniu środkami wydzielonego rachunku dochodów niezgodnie z obowiązującymi przepisami prawa*, zmaterializowało się w częściowo w następujących obszarach:

- w obszarze dotyczącym sposobu pozyskiwania i ewidencjonowania dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku w zakresie nienaliczania ustawowych odsetek z tytułu nieterminowych płatności od najmujących,
- w obszarze wydatkowania środków zgromadzonych na wydzielonym rachunku w zakresie regulowania zobowiązań z opóźnieniem w stosunku do wyznaczonego terminu zapłaty.

Ujawnione w trakcie kontroli nieprawidłowości zostały szczegółowo opisane w pkt I.2.

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) nienaliczanie na koniec kwartału ustawowych odsetek z tytułu nieterminowych płatności od najmujących, co stanowi niezgodność z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),
- 2) zaklasyfikowanie wpływów od rodziców z tytułu organizowania dodatkowych zajęć pozalekcyjnych i pozaszkolnych (dodatkowe zajęcia na basenie) do § 0690 *Wpływy z różnych opłat*, a także wydatku, dotyczącego opłaty sądowej do § 4300 *Zakup usług pozostałych*, tj. niezgodnie z zasadami obowiązującymi 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. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.),
- 3) regulowanie zobowiązań z opóźnieniem w stosunku do wyznaczonego terminu zapłaty (2 przypadki w ramach § 4260 *Zakup energii*, 6 przypadków w ramach § 4300 *Zakup usług pozostałych*), czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy *o finansach publicznych*,
- 4) ujmowanie operacji, dotyczących regulowania opłat z tytułu podatku od nieruchomości (§ 4480 *Podatek od nieruchomości*) po stronie Wn konta 403 w korespondencji ze stroną Ma konta 201, co stanowi naruszenie zapisów zawartych w zarządzeniu nr 5/2015/F Dyrektora ZSO nr 18 z dnia 16.03.2015 r. pn. *zasady (polityka) rachunkowości*, zgodnie z którymi tego typu operacje gospodarcze winny być ujmowane na koncie 225 po stronie Ma jako zobowiązania podatkowe,
- 5) dokonywanie w niektórych przypadkach zapisów w księgach rachunkowych na podstawie kserokopii faktur, bez utworzenia dowodu wewnętrznego, czym naruszano przepisy zawarte w art. 20 ust. 2, 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

II. Zalecenia pokontrolne:

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

- 1) naliczać ustawowe odsetki z tytułu nieterminowych płatności od najmujących, nie później niż na koniec kwartału, zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),
- 2) klasyfikować wpływy od rodziców z tytułu organizowania dodatkowych zajęć pozalekcyjnych i pozaszkolnych (dodatkowe zajęcia na basenie) do § 0960 *Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej*, a wydatki, dotyczące opłat sądowych do § 4610 *Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego*, tj. zgodnie z zasadami obowiązującymi 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. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.),
- 3) regulować zobowiązania zgodnie z wyznaczonym terminem zapłaty w myśl art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy *o finansach publicznych*,
- 4) ujmować operacje, dotyczące regulowania opłat z tytułu podatku od nieruchomości (§ 4480 *Podatek od nieruchomości*) po stronie Wn konta 403 *Podatki i opłaty* w korespondencji ze stroną Ma konta 225 *Rozrachunki z budżetami*, zgodnie z zapisami zawartymi w zarządzeniu nr 5/2015/F Dyrektora ZSO nr 18 z dnia 16.03.2015 r. pn. *zasady (polityka) rachunkowości*,
- 5) dokonywać zapisów w księgach rachunkowych na podstawie dowodów księgowych, spełniających wymogi określone w art. 20 ust. 2, 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

Proszę wyeliminować również inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Kinga Kloryga – Dyrektor Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 18 w Krakowie.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **27.05.2016 roku** 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.

z up. PREZYDENTA MIASTA

Tadeusz Trzmiel
Z-ca Prezydenta Miasta Krakowa

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

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