



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.08.2017

08 MAJ 2017

Kraków, dnia

Pani
Elżbieta Ramatowska
Dyrektor Zespołu Szkół Chemicznych
ul. Krupnicza 44
31-123 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 11/2017, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę kompleksową w zakresie gospodarki finansowej oraz oceny wiarygodności sprawozdań 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 następujących ryzyk:

- gromadzenia środków publicznych oraz ich rozdysponowywania niezgodnie z przepisami prawa,
- sporządzania i przekazywania niewiarygodnych sprawozdań,
- niezgodności procedur wewnętrznych z aktualnymi przepisami prawa i nieprzestrzegania tych procedur,
- niefunkcjonowania kontroli zarządczej, w szczególności w zakresie określenia celów jednostki oraz zarządzania ryzykiem.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

1. Wyniki przeprowadzonej kontroli kompleksowej

Na podstawie udostępnionej dokumentacji oraz dokonanej analizy prawidłowości funkcjonowania jednostki, ze szczególnym uwzględnieniem występowania powyższych ryzyk, stwierdzono że:

- księgi rachunkowe jednostki prowadzone były poprawnie w oparciu o obowiązujące przepisy prawa,
- dane wykazane w sporządzonych w 2015 r. sprawozdaniach budżetowych wynikały z prowadzonej ewidencji księgowej w wymaganej szczegółowości, z wyjątkiem nieprawidłowości wymienionej poniżej,

- gromadzenie środków publicznych oraz ich wydatkowanie odbywało się w sposób zgodny z przepisami, z wyjątkiem wymienionej w pkt I.2 nieprawidłowości,
- ustalenia dotyczące kontroli zarządczej pozwalają stwierdzić, iż jednostka realizowała zapisy zawarte w art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity z 2016 r., Dz. U. poz. 1870 z późn. zm.) oraz w komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. *w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych* (Dz. Urz. MF nr 15, poz. 84), tj. m. in.:
 - o cele i zadania zostały określone w rocznej perspektywie,
 - o wykonanie celów odbywało się za pomocą wyznaczonych mierników i wskaźników,
 - o określono działania, które należy podjąć w celu zmniejszenia danego ryzyka,
 - o proces zarządzania ryzykiem był dokumentowany.

2. Nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli

Analiza dokumentacji jednostki wykazała, iż częściowo zmaterializowały się wskazane do badania ryzyka, co potwierdzają niżej wymienione nieprawidłowości:

w zakresie gromadzenia środków publicznych oraz ich rozdysponowywania niezgodnie z przepisami prawa:

- 1) nieumieszczanie na zawieranych umowach zleceń kontrasygnaty osoby upoważnionej przez skarbnika gminy, potwierdzającej zgodność operacji z planem finansowym, co stanowi naruszenie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. *o samorządzie gminnym* (tekst jednolity z 2015 r., Dz. U. poz. 1515 z późn. zm.),

w zakresie sporządzania i przekazywania niewiarygodnych sprawozdań:

- 2) sporządzenie sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych częściowo niezgodnie z prowadzoną ewidencją księgową, tj.:
 - w sprawozdaniu Rb-28S na 31.12.2015 r. niektóre pozycje w kolumnie 5 *Zaangażowanie* zostały podane w kwotach niezgodnych z ewidencją analityczną na koncie 998 *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego* (łączna wartość niezgodności wynikająca z zsumowania różnic w wartościach bezwzględnych wyniosła 72.108,23 zł),
 - wykazanie w sprawozdaniu Rb-28S na 30.06.2015 r. w kolumnie 7 *Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego* ogółem w § 4010 *Wynagrodzenia osobowe pracowników* i § 4110 *Składki na ubezpieczenia społeczne* danych niezgodnych z ewidencją na kontach 225 *Rozrachunki z budżetami* i 229 *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne* w łącznej kwocie 719,24 zł,
 co jest niezgodne z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. *w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (tekst jednolity z 2016 r., Dz. U. poz. 1015 z późn. zm.).

II. Zalecenia pokontrolne:

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

w zakresie gromadzenia środków publicznych oraz ich rozdysponowywania niezgodnie z przepisami prawa:

- 1) zamieszczać na zawieranych umowach kontrasygnatę osoby upoważnionej przez skarbnika gminy, potwierdzającej zgodność operacji z planem finansowym, zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawy *o samorządzie gminnym*,

w zakresie sporządzania i przekazywania niewiarygodnych sprawozdań:

- 2) sporządzać sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, zgodnie z rozporządzeniem w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Elżbieta Ramatowska – Dyrektor Zespołu Szkół Chemicznych.

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 **2.06.2017 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.

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. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa
3. Pani Anna Korfel-Jasińska – Dyrektor Wydziału Edukacji