



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Kraków, 07. MAJ. 2020

WK-04.1711.05.2020

Pani
Alicja Kostrz
Dyrektor
Szkoły Podstawowej nr 27
ul. Podedworze 16
30-686 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Szkoła Podstawowa nr 27

Przedmiot kontroli: ocena wiarygodności sprawozdań budżetowych oraz poprawności stosowanych zasad klasyfikacji wydatków i dochodów budżetowych w 2018 roku

Termin przeprowadzenia kontroli: 20.02.2020 r. - 04.03.2020 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 9/2020, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie oceny wiarygodności sprawozdań budżetowych oraz poprawności stosowanych zasad klasyfikacji wydatków i dochodów budżetowych w 2018 roku w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrolę przeprowadzono ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka polegającego na:

- niezapewnieniu wiarygodności sprawozdań budżetowych,
- niezapewnieniu przestrzegania zasad klasyfikacji wydatków i dochodów budżetowych.

Na podstawie dokonanej analizy przedłożonej do kontroli dokumentacji stwierdzono, że w objętych badaniem sprawozdaniach budżetowych: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych oraz Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,

sporządzonych wg stanu na dzień 30.09.2018 r. i 31.12.2018 r. wykazano prawidłowe dane wynikające z prowadzonej przez jednostkę ewidencji księgowej. Należy zatem sprawozdania uznać za wiarygodne i stwierdzić, że ryzyko w tym obszarze nie zmaterializowało się.

Jednakże w wyniku przeprowadzonego badania ujawniono nieprawidłowość, która świadczy o częściowym zmaterializowaniu się ryzyka polegającego na niezapewnieniu przestrzegania zasad klasyfikacji wydatków i dochodów budżetowych, tj.:

- 1) zaklasyfikowanie niezgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2.03.2010 r. w *sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.):
 - a) wydatków dotyczących zastępstwa procesowego - w paragrafie 4300 *Zakup usług pozostałych* zamiast w paragrafie 4610 *Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego*,
 - b) wydatków na zakup rolet materiałowych do pracowni fizycznej - w paragrafie 4240 *Zakup środków dydaktycznych i książek* zamiast w paragrafie 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*,
 - c) dochodów z tytułu opłat za zużytą energię elektryczną (w wysokości ustalonej na podstawie odczytu licznika poboru energii), uiszczonych przez najemcę na rachunek, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o *finansach publicznych* (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.)¹ – w paragrafie 0970 *Wpływy z różnych dochodów* zamiast w 0830 *Wpływ z usług*.

II. Zalecenia pokontrolne

W celu wyeliminowania wyżej opisanej nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania jej w przyszłości należy klasyfikować wydatki i dochody realizowane przez jednostkę zgodnie z wytycznymi zawartymi w rozporządzeniu w *sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

Ponadto proszę wyeliminować uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli, w stosunku do których nie sformułowano zaleceń pokontrolnych ze względu na ich charakter formalny lub niemający istotnego wpływu na prawidłowe funkcjonowanie jednostki, w tym gospodarowanie finansami i prezentowanie danych w sprawozdaniach.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

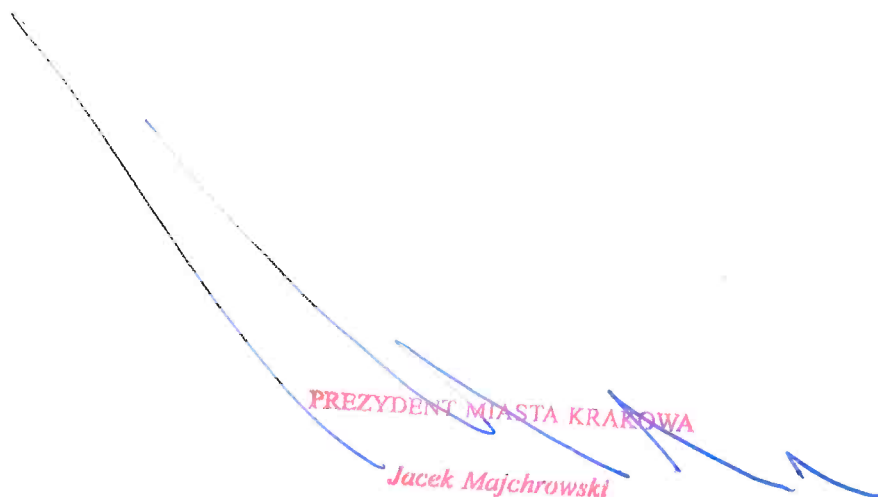
Pani Alicja Kostrz - Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 27 w Krakowie.

IV. Termin realizacji zalecenia pokontrolnego: od zaraz.

¹ Aktualnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dzienniku Ustaw z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zalecenia pokontrolnego:

Sprawozdanie zawierające odniesienie do sformułowanego zalecenia pokontrolnego wraz z podaniem terminu i sposobu jego realizacji proszę przesłać do dnia **30.06.2020 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, ul. Sarego 4.



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA
Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

1. Pani Anna Korfel – Jasińska - Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa ds. Edukacji, Sportu i Turystyki,
2. Pani Ewa Całus - Dyrektor Wydziału Edukacji,
3. Pani Małgorzata Okarmus – Skarbnik Miasta Krakowa.

