



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.18.2015

09. 07. 2015

Kraków, dnia

Pan
Artur Ławrowski
Dyrektor
Zespołu Szkół
Ogólnokształcących Integracyjnych nr 7
ul. Czarnogórska 14
30-638 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 26/2015, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa kontrolę problemową, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Badanie kontrolne dotyczyło oceny wiarygodności sprawozdań budżetowych za rok 2014 dokonanej na podstawie:

- analizy dowodów źródłowych ujętych w księgach rachunkowych, a w konsekwencji stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdań,
- weryfikacji prawidłowości dokonywania zapisów w księgach rachunkowych,
- porównania danych wynikających z ksiąg rachunkowych z danymi prezentowanymi w sprawozdaniach budżetowych.

Kontrola została przeprowadzona ze szczególnym uwzględnieniem występowania niżej wymienionych ryzyk:

- ustalenie zakładowego planu kont w sposób niezapewniający możliwości sporządzenia sprawozdań budżetowych,
- nie prowadzenie na bieżąco ewidencji księgowej oraz nieprawidłowe rejestrowanie operacji w księgach rachunkowych,
- sporządzenia sprawozdania w sposób niezgodny z wytycznymi określonymi w przepisach prawa, oraz wykazanie w sprawozdaniach danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- klasyfikowanie wydatków budżetowych niezgodnie z zapisami rozporządzenia *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.*

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

1. Wyniki przeprowadzonej kontroli problemowej

Przeprowadzona kontrola problemowa w zakresie wiarygodności sprawozdań budżetowych ze szczególnym uwzględnieniem występowania powyższych ryzyk wykazała, iż:

- polityka rachunkowości (w tym ZPK) zawierała wszystkie ustalenia wymagane zapisami art. 10 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*. Dowody księgowe były sporządzane prawidłowo, w sposób spełniający wymogi wynikające z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz zgodnie z procedurami wewnętrznymi. W powyższym zakresie nie ujawniono czynników mogących spowodować zmaterializowanie się ryzyka,
- ewidencja księgowa prowadzona była w sposób prawidłowy, dowody księgowe były powiązane z zapisami w księgach rachunkowych, a operacje gospodarcze ujmowano na kontach zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

W powyższym zakresie ujawniono nieprawidłowości mogące spowodować zmaterializowanie się ryzyka, które zostały wyeliminowane w trakcie trwania kontroli, a polegające na :

- nieprawidłowym ujmowaniu w księgach rachunkowych wynagrodzenia należnego z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa oraz wynagrodzenia z tytułu wykonywania zadań związanych z ustalaniem prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa oraz ich wypłatą na koncie 720 *Przychody z tytułu dochodów budżetowych*, co stanowi niezgodność z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w *sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej* (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 289). Powyższe wynagrodzenie jest przychodem pośrednio związanym z działalnością operacyjną jednostki i powinno być ewidencjonowane na koncie 760 *Pozostałe przychody operacyjne*.
- niedokonaniu poprawnego zapisu w księgach rachunkowych na podstawie dowodu księgowego korygującego poprzednie zapisy, co stanowi niezgodność z art 20 ust 2 i 3 pkt 2 *ustawy o rachunkowości*. Powyższa nieprawidłowość została stwierdzona w momencie porównania należności wynikających z ewidencji księgowej a danych ujętych w sprawozdaniach Rb 27 S oraz Rb-N, gdzie różnica wyniosła 84,00 zł i wynikała z nieskorygowania faktury vat wystawionej dla MOPS-u. Poglębiona dalsza analiza wykazała, że ww. nieprawidłowość nie pojawiła się w 2015 r.
- niezastosowaniu czystości obrotów na koncie 132 tj. niewprowadzeniu zapisów ujemnych do zwrotów faktur na koncie, co stanowi niezgodność z zasadami funkcjonowania konta 132 określonymi w ZPK, gdzie ujęto następującą zasadę „*na koncie 132 obowiązuje zachowanie czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny*” Należy zaznaczyć, że w 2015 r. ww. nieprawidłowość została wyeliminowana w trakcie trwania kontroli stosownymi utworzonymi dokumentami wskazującymi dokonanie dwóch dodatkowych księgowania 132/132 ujętych na

RDW/PK/0019/06/15 -4006 z dnia 12.06.2015 r.

- sprawozdania budżetowe obejmujące Rb-27S, Rb-34S, Rb-Z, Rb-N, Rb 50, Rb-WSa oceniane są jako wiarygodne. Sprawozdania budżetowe składane były zgodnie z terminami ujętymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.) oraz rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773). W powyższym zakresie ujawniono czynnik mogący spowodować zmaterializowanie się ryzyka polegający na:
 - wykazaniu w sprawozdaniu kwartalnym RB 34 S w dziale C sprawozdania w wierszu W20 *Należności netto* tj. stanu należności pomniejszonych o odsetki a odsetki ujawniono w osobnym wierszu W22 *Odsetki od należności niezapłaconych w terminie*. Powyższe postępowanie było niezgodne z wytycznymi rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2014 poz. 119). Natomiast w sprawozdaniu rocznym ww. należności zostały ujęte prawidłowo w wierszu W20 (należność główna i odsetki).
- analiza prawidłowości klasyfikowania wydatków budżetowych nie ujawniła nieprawidłowości mających wpływ na zmaterializowanie się ww. ryzyka.

II. Zalecenia:

W związku z tym, że nieprawidłowości w obszarze stanowiącym przedmiot kontroli zostały wyeliminowane w trakcie trwania kontroli nie zachodzi potrzeba wydawania zaleceń pokontrolnych.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

do wiadomości:

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