



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.53.2015

Kraków, dnia1.6.2016

Pani

Ewa Dziekan

Dyrektor Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 14

os. Dywizjonu 303 bl. 66

31-875 Kraków

oraz

Pan

Tadeusz Czarny

Dyrektor Zespołu Ekonomiki Oświaty

ul. Ułanów 9

31-450 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 73/2015, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie funkcjonowania wydzielonego rachunku dochodów za 2014 oraz 2015 r., której wyniki zostały ujęte w trójstronnie podpisanym protokole kontroli.

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. W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej stwierdzono

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, iż zdefiniowane ryzyko polegające na gospodarowaniu środkami wydzielonego rachunku dochodów niezgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, zmaterializowało się w niektórych obszarach i w pewnym zakresie, a mianowicie:

- w obszarze sporządzania i przekazywania dokumentacji planistycznej ryzyko zmaterializowało się częściowo, tj. nie dotrzymywano wyznaczonych w przepisach terminów,
- w obszarze dotyczącym sprawozdań Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na wydzielonym rachunku ryzyko nie zmaterializowało się,
- w obszarze dotyczącym sposobu pozyskiwania i ewidencjonowania dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku ryzyko zmaterializowało się częściowo, tj.:

- ✓ ryzyko nie zmaterializowało się w zakresie przestrzegania źródeł dochodów wymienionych w uchwale nr CXIV/1537/10 Rady Miasta Krakowa z dnia 20 października 2010 r. w sprawie *źródeł dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planów finansowych dla wydzielonych rachunków dochodów samorządowych jednostek budżetowych* (z późniejszymi zmianami dokonanymi uchwałami Rady Miasta Krakowa: nr XXX/376/11 z 9.11.2011 r., nr LIV/748/12 z 12.09.2012 r., nr LXVII/968/13 z 13.02.2013 r., nr LXXXI/1258/13 z 11.09.2013 r., nr XCIX/1517/14 z 12.03.2014 r., nr CXIII/1764/14 z 27.08.2014 r., nr V/65/15 z 15.01.2015 r., nr XI/193/15 z 15.04.2015 r.) – dotyczy dochodów, które zostały ujęte w księgach rachunkowych,
- ✓ ryzyko zmaterializowało się w zakresie sposobu realizacji pozyskiwania dochodów, jak również ich ewidencji (lub braku ewidencji w księgach rachunkowych),
- w obszarze wydatkowania środków zgromadzonych na wydzielonym rachunku, ryzyko zmaterializowało się przede wszystkim w części dotyczącej nieponoszenia wydatków za media ze środków wydzielonego rachunku dochodów.

2. Nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli

- 1) niezachowanie terminów sporządzenia planu finansowego, co stanowi naruszenie § 3 ust. 1 załącznika nr 2 do uchwały Rady Miasta Krakowa w sprawie *źródeł dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planów finansowych dla wydzielonych rachunków dochodów samorządowych jednostek budżetowych*,
- 2) dokonanie zmian w planie finansowym bez uprzedniego złożenia wniosku przez Dyrektora ZSO nr 14, co było niezgodne z § 6 ust. 2 załącznika nr 2 do uchwały Rady Miasta Krakowa w sprawie *źródeł dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku (...)* oraz dokonanie zmiany bez zatwierdzenia przez Dyrektora ZSO nr 14, niezgodnie z § 5 ust. 2 załącznika nr 2 do ww. uchwały,
- 3) powiadamianie komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Krakowa o dokonanych zmianach w planie z opóźnieniem w stosunku do terminu wyznaczonego w § 5 ust. 3 załącznika nr 2 do ww. uchwały Rady Miasta Krakowa,
- 4) nierealizowanie postanowień umów najmu w zakresie:
 - konieczności sporządzenia protokołu dotyczącego lokalu i wyposażenia będącego przedmiotem najmu,
 - rozwiązania umowy w przypadku zalegania przez najemcę z płatnościami,
- 5) nieweryfikowanie rzeczywistego czasu korzystania z przedmiotu najmu (boisko wielofunkcyjne, sala gimnastyczna) dla celów ustalenia kwoty najmu oraz brak sprawnie funkcjonujących mechanizmów precyzyjnego ustalania ww. czasu,
- 6) ujmowanie w ewidencji księgowej faktur korygujących w sposób nieprawidłowy (niezgodnie z treścią faktur korygujących, tj. wyksięgowywanie całej kwoty błędnej faktury, a następnie księgowanie poprawnej kwoty faktury), co stanowi naruszenie art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.),
- 7) zawieranie umów najmu bez uzyskania stosownej zgody lub bez poinformowania Urzędu Miasta Krakowa, czym nie przestrzegano wymogów wynikających z art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1991 r. *o gospodarce nieruchomościami* (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. nr 102, poz. 651 z późn. zm.). Należy podkreślić, że w trakcie prowadzenia kontroli Dyrektor jednostki przedstawił złożone 7.12.2015 r. do Wydziału Skarbu Miasta Urzędu Miasta Krakowa dokumenty dotyczące poinformowania o najmie oraz wnioski o wyrażenie zgody na najem, dlatego zalecenie pokontrolne w tym zakresie nie zostało sformułowane,

- 8) wskazywanie w niektórych umowach najmu jako strony umowy Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 14 w Krakowie, co w przypadku jednostki budżetowej, nieposiadającej osobowości prawnej jest działaniem nieprawidłowym,
- 9) niezawieranie w odniesieniu do wszystkich kontrahentów pisemnych umów najmu w przypadku korzystania z boiska wielofunkcyjnego oraz sali gimnastycznej, co stanowi naruszenie art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), mówiącego o zapewnieniu ochrony zasobów,
- 10) nieuzasadnione i niezgodne z zasadą gospodarności bezpłatne udostępnianie boiska wielofunkcyjnego oraz sali gimnastycznej, co stanowi naruszenie art. 42 ust. 5 ustawy *o finansach publicznych*,
- 11) nieuzyskanie przez jednostkę wynagrodzenia z tytułu umowy najmu zawartej z TVN S.A. w związku z realizacją programu „Master Chef” w kwocie 4.000,00 zł netto. W związku z tym zostały uszczuplone dochody jednostki budżetowej, a tym samym Gminy Miejskiej Kraków (wynagrodzenie, według wyjaśnienia Dyrektora szkoły, uzyskała Rada Rodziców, niezgodnie z zapisami umowy, którą zawarła szkoła jako wynajmujący i w której wskazano, że wynagrodzenie przysługuje wynajmującemu). Stanowi to naruszenie art. 42 ust. 5 ustawy *o finansach publicznych*. W konsekwencji, wynagrodzenie z tytułu umowy najmu nie zostało ujęte w księgach rachunkowych szkoły, podobnie jak wydatkowanie ww. kwoty, co stanowi niezgodność z art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ustawy *o rachunkowości*,
- 12) nieujmowanie w księgach rachunkowych szkoły przekazywanych środków pieniężnych (darowizn) dokonywanych przez Radę Rodziców na rzecz jednostki (powyższe dane nie były dokumentowane i przekazywane przez jednostkę do ZEO w celu ujęcia w księgach rachunkowych), co stanowi naruszenie art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ustawy *o rachunkowości*,
- 13) nieujmowanie w księgach rachunkowych szkoły wydatków dokonywanych z przekazanych przez Radę Rodziców środków pieniężnych (faktury, rachunki wystawione na ZSO nr 14 oraz dowody wpłaty dokumentujące wpłaty ZSO nr 14 nie były przekazywane przez jednostkę do ZEO w celu ujęcia w księgach rachunkowych), co stanowi naruszenie art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ustawy *o rachunkowości*,
- 14) niekonsekwentne ujmowanie wpłat najemców pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej (w paragrafie 0970 ujmowano nie tylko wpłaty za media, lecz także wpłaty z tytułu czynszu najmu, natomiast w paragrafie 0750 ujmowano nie tylko czynsz najmu, lecz także wpłaty za media, ponadto zaewidencjonowano w paragrafie 0970 kwotę, która nie wynika ze zużycia mediów w wymienionych w przelewie fakturach),
- 15) ustalanie terminu płatności w sposób orientacyjny, w sytuacji braku posiadania przez ZEO informacji ws. terminu odebrania faktury przez kontrahenta, co skutkowało nieprecyzyjnym naliczaniem odsetek od nieterminowych płatności (w ZSO nr 14 nie funkcjonowały skuteczne mechanizmy pozwalające na ustalenie i przekazanie do ZEO informacji dotyczących dnia odebrania faktury przez najemcę),
- 16) nieumieszczanie na zawieranych umowach cywilnoprawnych 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: Dz. U. z 2015 r. poz. 1515 z późn. zm.),
- 17) zawieranie umów cywilnoprawnych bez umieszczenia w nich zapisów związanych z określeniem limitu wypłacanego wynagrodzenia lub ilości godzin przepracowanych w danym okresie rozliczeniowym, co może spowodować powstanie zobowiązania przekraczającego plan finansowy jednostki i narusza art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy *o finansach publicznych*,

- 18) niedokonanie rzetelnych, wiarygodnych i szczegółowych wyliczeń dotyczących kosztu zużycia mediów i eksploatacji pomieszczeń (powierzchni, infrastruktury) z tytułu ich wynajmu, co przy uwzględnieniu faktu, iż jednostka dodatkowo nie posiadała żadnej procedury, w której określony zostałby sposób kalkulacji ww. kosztów, uniemożliwia ustalenie kwoty wydatków bieżących związanych z uzyskiwaniem dochodów z najmu i sfinansowanie jej ze środków wydzielonego rachunku,
- 19) nieregulowanie faktur za media ze środków wydzielonego rachunku dochodów, co jest niezgodne z zapisami § 5 ust. 1 pkt 3) ppkt a) uchwały Rady Miasta Krakowa w sprawie *źródeł dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku (...)*,
- 20) ujęcie dowodu źródłowego jakim jest faktura pro forma w księgach rachunkowych, tj. po stronie Wn konta 300 w korespondencji ze stroną Ma konta 201, przy czym należy wskazać, że faktura pro forma nie dokumentuje operacji gospodarczej (na jej podstawie można zapłacić wystawcy za towar lub usługę), a tym samym stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 i 2 ustawy o *rachunkowości* nie stanowi dowodu księgowego.

II. Zalecenia pokontrolne

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

- 1) sporządzać dokumenty planistyczne zgodnie z terminami wyznaczonymi w aktualnie obowiązujących przepisach,
- 2) dokonywać zmian w planie finansowym zgodnie z zapisami zawartymi w § 5 i § 6 załącznika nr 2 do uchwały Rady Miasta Krakowa w sprawie *źródeł dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku (...)*,
- 3) powiadamiać właściwe komórki UMK o dokonanych zmianach w planie z zachowaniem terminu wyznaczonego w załączniku do ww. uchwały Rady Miasta Krakowa,
- 4) realizować postanowienia umów najmu w zakresie:
 - sporządzania protokołów dotyczących lokalu i wyposażenia będącego przedmiotem najmu,
 - rozwiązywania umowy w przypadku zalegania przez najemcę z płatnościami,
- 5) weryfikować rzeczywisty czas korzystania z przedmiotu najmu dla celów ustalenia kwoty najmu do faktur oraz wprowadzić skuteczne mechanizmy precyzyjnego ustalania ww. czasu,
- 6) ujmować w sposób prawidłowy faktury korygujące w ewidencji księgowej, zgodnie z art. 24 ustawy o *rachunkowości*,
- 7) wskazywać jako stronę zawieranych umów najmu Gminę Miejską Kraków – Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 14, reprezentowaną przez Dyrektora jednostki,
- 8) zawierać w formie pisemnej ekwiwalentne umowy najmu majątku szkoły w odniesieniu do wszystkich kontrahentów, w celu zapewnienia ochrony zasobów, o którym mowa w art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy o *finansach publicznych* oraz zgodnie z art. 42 ust. 5 ww. ustawy,
- 9) uzyskać należne jednostce wynagrodzenie z tytułu umowy najmu zawartej z TVN S.A. w związku z realizacją programu „Master Chef”, zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy o *finansach publicznych*, jak również dokonać ujęcia ww. zdarzenia gospodarczego w księgach rachunkowych jednostki, zgodnie z art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ustawy o *rachunkowości*,
- 10) ujmować w księgach rachunkowych jednostki przekazywane przez Radę Rodziców w formie darowizn środki pieniężne, jak również wydatki nimi finansowane, zgodnie z art. 20 ust. 1 oraz 24 ustawy o *rachunkowości*,
- 11) ujmować w sposób prawidłowy i konsekwentny wpłaty najemców pomiędzy poszczególnymi paragrafami klasyfikacji budżetowej,
- 12) ustalać w sposób precyzyjny terminy płatności należności,

- 13) umieszczać na zawieranych umowach cywilnoprawnych kontrasygnatę osoby upoważnionej przez skarbnika gminy, potwierdzającą zgodność operacji z planem finansowym, zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawy *o samorządzie gminnym*,
- 14) wprowadzać w umowach cywilnoprawnych zapisy zapewniające prawidłową realizację art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy *o finansach publicznych*, które nie będą pozwalały na ryzyko powstania zobowiązania przekraczającego plan finansowy jednostki,
- 15) finansować wydatki związane z mediami i remontami ze środków wydzielonego rachunku dochodów, o czym mowa w § 5 uchwały Rady Miasta Krakowa w wysokości ustalonej na podstawie rzetelnych, wiarygodnych i szczegółowych wyliczeń dotyczących kosztów zużycia mediów i eksploatacji pomieszczeń (powierzchni, infrastruktury) z tytułu ich wynajmu,
- 16) ujmować w księgach rachunkowych dowody stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Ewa Dziekan – Dyrektor Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 14,

Pan Tadeusz Czarny – Dyrektor Zespołu Ekonomiki Oświaty 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 **15.04.2016 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.

z up. PREZYDENTA MIASTA

Andrzej Kulig
Zastępca 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