



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.12.2016

Kraków, dnia2.7...KWI...2016

Pani

Ewa Jaśkowiec

Dyrektor

Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 1

ul. Blachnickiego 1

31-535 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 16/2016, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w kierowanej przez Paną jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli. Przedmiotem badania była ocena funkcjonowania wydzielonego rachunku dochodów za 2015 rok.

Kontrolę przeprowadzono ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka gospodarowania środkami wydzielonego rachunku dochodów niezgodnie z przepisami prawa.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej w kontekście przyjętego ryzyka

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej stwierdzono:

- ustalona i funkcjonująca w Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 1 Polityka rachunkowości zawierała wykaz kont syntetycznych (bilansowych i pozabilansowych) służących do ewidencji operacji na ww. rachunku, a także zasady tworzenia poszczególnych kont analitycznych z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej, zadania, analityki do paragrafu oraz źródła pozyskania dochodów (uchwała, odszkodowania, darowizny),
- przeprowadzona analiza dokumentacji jednostki w zakresie zgodności ewidencji księgowej ze sprawozdawczością wykazała, iż częściowo zmaterializowało się wskazane do badania ryzyko, w szczególności w obszarze nienależytego rejestrowania operacji w księgach rachunkowych. Jednakże należy wskazać, iż ujawnione w trakcie kontroli nieprawidłowości, szczegółowo opisane w pkt I.2, powodujące częściowe zmaterializowanie się ww. ryzyka, nie miały wpływu na wiarygodność poddanych kontroli sprawozdań budżetowych, w związku z powyższym należy uznać ww. sprawozdania za wiarygodne.

2. Nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli:

1. brak opracowanej procedury wewnętrznej precyzującej zasady udostępniania - wynajmu pomieszczeń szkolnych, w szczególności określającej zasady wynajmowania poszczególnych pomieszczeń ze wskazaniem stawki za wynajem, która byłaby podana w przedziałach z zaznaczeniem, iż stawka zależy od rodzaju wynajmowanego pomieszczenia, wyposażenia, częstotliwości zajęć i liczby uczestników. Brak takiego uregulowania skutkowało brakiem uzasadnienia udostępniania przez jednostkę tych samych pomieszczeń przy zastosowaniu różnych stawek,
2. niekonsekwentne klasyfikowanie pozyskiwanych dochodów z tytułu wynajmu pomieszczeń dla Krakowskiej Fundacji Kultury Baletowej, tj. wpłaty przekazywane przez kontrahenta raz ujmowano

w całości w paragrafie 0750 (wpłaty z tytułu czynsz najmu oraz wpłaty z tytułu kosztów eksploatacyjnych budynku), a kolejny raz rozdzielano wpłaty zgodnie z wystawioną fakturą na paragraf 0750 *Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych (...)* i 0970 *Wpływy z różnych dochodów*, co narusza art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2013 r. Dz. U. poz. 330 z późn. zm.),

3. klasyfikowanie wydatków do § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*, dotyczących zakupu artykułów przeznaczonych na nagrody dla dzieci uczestniczących w konkursach organizowanych przez ZSO nr 1, zamiast do § 4190 *Nagrody konkursowe*, co było niezgodnie z wytycznymi wynikającymi z obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity z 2014 r. Dz. U. poz. 1053 z późn. zm.),
4. nienaliczanie na bieżąco odsetek od nieterminowo regulowanych przez kontrahentów należności, lecz dopiero na koniec roku budżetowego, co pozostaje w sprzeczności z zapisami wynikającymi z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity z 2013 r. Dz. U. poz. 885 z późn. zm.),
5. nieterminowe uregulowanie zobowiązania wynikającego z wystawionej przez kontrahenta faktury VAT nr 15/12/2015 z dnia 14.12.2015 r. za wydrukowanie kalendarza promocyjnego ZSO nr 1 (szt.50) na kwotę 2.099,00 zł, narusza zasady określone w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,
6. nieprawidłowe ewidencjonowanie kosztów związanych z rozliczeniem kosztów podróży służbowej krajowej pracownika na koncie 402 *Usługi obce* zamiast na koncie 409 *Pozostałe koszty rodzajowe*, do czego zobowiązują wytyczne wynikające z 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 (tekst jednolity z 2013 r. Dz. U. poz. 289),
7. nieprzestrzeganie zapisów zamieszczonych w zawartych umowach najmu w zakresie:
 - podziału ustalonej należności na: czynsz z tytułu najmu oraz koszty eksploatacyjne budynku, a w konsekwencji nieprawidłowej klasyfikacji dochodów,
 - wskazywania terminu regulowania ustalonej należności.

II. Zalecenia pokontrolne:

W celu wyeliminowania wyżej opisanych nieprawidłowości mających wpływ na zmaterializowanie się wskazanego do badania ryzyka oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości należy:

- 1) opracować procedury wewnętrzne precyzujące zasady udostępniania - wynajmu pomieszczeń szkolnych, w szczególności określającej zasady wynajmowania poszczególnych pomieszczeń ze wskazaniem stawki za wynajem,
- 2) klasyfikować realizowane wydatki zgodnie z zapisami rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, tj.: zakup nagród dla uczestników konkursów ujmować do § 4190 *Nagrody konkursowe*, a zakupy materiałów plastycznych w ramach organizowanych zajęć plastycznych dla dzieci zaklasyfikować do § 4240 *Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek*,
- 3) klasyfikować dochody z tytułu wynajmu pomieszczeń zgodnie z zapisami rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych oraz przestrzegać zapisów art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- 4) naliczać na bieżąco odsetki od nieterminowo regulowanych przez kontrahentów należności, zgodnie z zapisami wynikającymi z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,
- 5) realizować wydatki w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z zasadami określonymi w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,

- 6) ewidencjonować koszty związane z rozliczeniem kosztów podróży służbowej krajowej pracownika na koncie 409 *Pozostałe koszty rodzajowe*, do czego zobowiązują wytyczne wynikające z rozporządzenia 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,
- 7) przestrzegać zapisów wynikających z zawartych umów najmu przy wystawianiu faktur dla kontrahentów, a w szczególności dotyczących:
- podziału ustalonej należności na: czynsz z tytułu najmu oraz koszty eksploatacyjne budynku oraz prawidłowo klasyfikować pozyskiwane dochody,
 - wskazywania terminu regulowania ustalonej należności zgodnie z podpisaną umową.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Ewa Jaśkowiec – Dyrektor Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 1 w Krakowie.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **31.05.2016 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

Elżbieta Koterba
Zastępca 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