



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA
BK-04.1711.21.2016

Kraków, dnia 12. 05. 2016

Pani
Barbara Buczkowska
Dyrektor
Zespołu Szkół nr 2
ul. Grochowa 23
30-731 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 26/2016, podpisanego przez Zastępcę Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w kierowanej przez Panią 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:

Zespół Szkół nr 2 w Krakowie pozyskiwał dochody zgodnie ze źródłami dochodów wskazanymi w uchwale nr CXIV/1537/10 Rady Miasta Krakowa z dnia 20.10.2010 r. (z późn. zm.) w sprawie *źródeł dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planów finansowych (...)*, a realizowane wydatki były zgodne z katalogiem zawartym w ww. uchwale.

Księgi rachunkowe prowadzono zgodnie z wymogami zawartymi w rozporządzeniu 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 (...)*, (Dz. U. 2013, poz. 289), a zapisy w nich ujmowano na podstawie rzetelnych dowodów księgowych.

Kwartalne sprawozdania budżetowe Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych sporządzano prawidłowo, odzwierciedlając w nich dane wynikające z ewidencji księgowej.

Jednakże w toku prowadzenia kontroli stwierdzono nieprawidłowości wymienione w pkt 1.2 niniejszego wystąpienia, które skutkują częściowym zmaterializowaniem się badanego ryzyka w obszarze poprawności sporządzania planu finansowego i naliczania odsetek od nieterminowych płatności.

2. Nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli:

- 1) przekazywanie powiadomień do Wydziału Budżetu UMK w terminie przekraczającym 7 dni od daty dokonania zmiany, niezgodnie z zapisami § 5 pkt 3 załącznika nr 2 do *uchwały Rady Miasta Krakowa nr CXIV/1537/2010 z dnia 20.10.2010 r. (z późn. zm.)*,
- 2) zaplanowanie i realizowanie dochodów i wydatków wyłącznie w rozdziale 80110 *Gimnazja*, choć zgodnie ze stanem faktycznym jednostka w ramach wydzielonego rachunku dochodów dokonywała wydatków również dla przedszkola oraz dla szkoły podstawowej, funkcjonujących w ramach zespołu. Wydatki w tym zakresie winny być klasyfikowane zgodnie z wymogami wynikającymi z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie *szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*

(Dz. U. 2014, poz. 1053 z późn. zm.) odpowiednio w rozdziale 80104 *Przedszkola* i w rozdziale 80101 *Szkoły podstawowe*,

- 3) nienaliczanie odsetek od niektórych nieterminowych płatności, naruszając tym samym art. 40 ust. 2 pkt 3 i art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27.08.2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) oraz ustalanie wysokości odsetek w kwocie niższej niż wynikająca z prawidłowego wyliczenia, w związku z wprowadzeniem do systemu nieprawidłowej daty wymagalności.

II. Zalecenia pokontrolne:

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

- 1) przekazywać powiadomienia do Wydziału Budżetu UMK w terminach zgodnych z zapisami § 5 pkt 3 załącznika nr 2 do *uchwały Rady Miasta Krakowa nr CXIV/1537/2010 z dnia 20.10.2010 r. (z późn. zm.)*,
- 2) planować oraz realizować dochody i wydatki w ramach wydzielonego rachunku dochodów w prawidłowych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, wynikających z rozporządzenia *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*,
- 3) naliczać i ujmować w księgach rachunkowych odsetki od nieterminowych płatności, zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 3 i art. 42 ust. 5 ustawy *o finansach publicznych* oraz wprowadzać do systemu księgowego prawidłowe daty wymagalności należności.

Proszę wyeliminować również inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Barbara Buczkowska – Dyrektor Zespołu Szkół nr 2 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.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

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