



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.32.2016

Kraków, dnia 15 WRZ 2016

Pani

Aleksandra Małodobra

Dyrektor

Szkoły Podstawowej nr 137

ul. Wroblela 79

Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 45/2016, podpisanego przez 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 jednostki budżetowej za 2015 rok.

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

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej w kontekście przyjętych ryzyka

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej stwierdzono

- wprowadzona w jednostce polityka rachunkowości została opracowana poprawnie, zawierała ustalenia wymagane zapisami art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. *o rachunkowości* (t.j: Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.),
- dowody księgowe były sporządzane prawidłowo, w sposób spełniający wymogi wynikające z art. 21 ust. 1 ustawy *o rachunkowości* oraz zgodnie z procedurami wewnętrznymi,
- dochody zgromadzone na wydzielonym rachunku dochodów jednostki budżetowej przeznaczone były na sfinansowanie wydatków bieżących,
- ewidencja szczegółowa dochodów oraz wydatków prowadzona była w sposób właściwy i poprawny, zgodnie z wytycznymi art. 16 ustawy *o rachunkowości* oraz 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* (Dz. U. 2013, poz. 289),
- jednostka poprawnie stosowała klasyfikację budżetową, zgodnie z rozporządzeniem 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. nr 38, poz. 207),

- naliczanie i ewidencja odsetek od nieterminowych płatności odbywała się w sposób właściwy, zgodny z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz z § 8 ust. 5 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).

2. Nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli

- 1) pobieranie opłaty w wysokości 9,00 zł za wydanie duplikatu karty rowerowej (w 2015 r. za 2 karty rowerowe – 18,00 zł), co było niezgodne z zapisami art. 17 ust 1 pkt 1 ustawy z dnia 5.01.2011 r. *o kierujących pojazdami* (Dz. U. 2016 poz. 627), cyt. „Kartę rowerową wydaje **nieodpłatnie**, za pisemną zgodą rodzica lub opiekuna dyrektor szkoły – uczniowi szkoły podstawowej”. W trakcie kontroli zwrócono ww. kwoty na konta rodziców,
- 1) księgowanie faktury pro forma, która nie stanowi dokumentu księgowego i tym samym nie jest podstawą do zaksięgowania na kontach księgowych, co narusza zapisy art. 20 ust. 1 i 2 ustawy o *rachunkowości*. Ponadto ujęcie faktury pro forma na koncie 300 pozostaje w sprzeczności z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...). Powyższa nieprawidłowość wynikała z funkcjonowania systemu ZSZO i w trakcie kontroli została zgłoszona do Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Krakowa, do zakresu działania którego należy usuwanie i zgłaszanie błędów w działaniu Zintegrowanego Systemu Zarządzania Oświatą, w ramach pełnienia funkcji Gospodarza i Administratora Technicznego dla ZSZO.

II. Zalecenia pokontrolne:

Ze względu na wprowadzone w trakcie trwania kontroli działania w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości nie zachodzi potrzeba wydawania zaleceń pokontrolnych.

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

15. 09. 2016