



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.44.2016

Kraków, dnia 02.11.2016

Pani
Zuzanna Dziuba
Dyrektor XXVIII Liceum Ogólnokształcącego
ul. Czackiego 11
30-501 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 63/2016, 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 za 2015 rok.

Kontrola w powyższym zakresie została przeprowadzona ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka polegającego na gospodarowaniu środkami wydzielonego rachunku dochodów niezgodnie z przepisami prawa.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej w kontekście przyjętego ryzyka:

1. Wyniki przeprowadzonej kontroli kompleksowej

Szczegółowym badaniem kontrolnym objęto m. in. 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. Ustalono, iż:

- sporządzanie i przekazywanie dokumentacji planistycznej oraz dokonywanie zmian w planie odbywało się zgodnie z zapisami zawartymi w załączniku nr 2 do uchwały 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 późn. zm.)* oraz zgodnie z wytycznymi uzyskiwanymi od komórek organizacyjnych UMK z wyjątkiem nielicznych uchybień opisanych w treści protokołu,
- sprawozdania Rb-34S sporządzane były na podstawie szczegółowej ewidencji księgowej, ustalonej zgodnie 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* (tekst jednolity z 2013 r., Dz. U. poz. 289) oraz przekazywane

do UMK w terminach wyznaczonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119 z późn. zm.),

- źródła pozyskiwania dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku odpowiadały wymienionym w § 4 i § 5 ust. 2 uchwały w sprawie źródeł dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku (...),
- środki gromadzone na wydzielonym rachunku zostały przeznaczone na cele zgodne z § 5 ust. 1 pkt 3 ww. uchwały oraz zostały wydatkowane z zachowaniem zasad określonych w art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity z 2013 r., Dz. U. poz. 885 z późn. zm.).

2. Nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli

Przeprowadzona kontrola problemowa wykazała, iż częściowo zmaterializowało się wskazane na wstępie ryzyko, co potwierdzają niżej wymienione nieprawidłowości:

- 1) klasyfikowanie niektórych rodzajów dochodów i wydatków niezgodnie z zapisami zawartymi w rozporządzeniu 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.), tj.: ujęcie środków otrzymanych z tytułu odszkodowania za zniszczone mienie w § 0960 *Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej*, zamiast w § 0970 *Wpływy z różnych dochodów* oraz zaklasyfikowanie wydatku za przedłużenie licencji (uzyskanie dostępu do strony internetowej) do § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*, zamiast do § 4300 *Zakup usług pozostałych*,
- 2) wskazywanie w umowach najmu XXVIII LO, zamiast Gminy Miejskiej Kraków w imieniu której działa Dyrektor jednostki, jako strony umowy, co w przypadku jednostki budżetowej, nieposiadającej osobowości prawnej jest działaniem nieprawidłowym,
- 3) wskazywanie w wystawianych rachunkach terminów płatności niespójnych z zapisami we wcześniej podpisanych umowach, co powodowało brak możliwości ustalenia w sposób prawidłowy i jednoznaczny dnia, od którego należy naliczać odsetki w przypadku nieterminowych płatności,
- 4) nieumieszczanie na zawieranych umowach 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 z 2015 r., Dz. U. poz. 1515 z późn. zm.).

Ponadto, stwierdzono również nieprawidłowość polegającą na nieodprowadzeniu na rachunek gminy dochodów budżetowych w wymaganej wysokości, co jest naruszeniem art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Należy jednak podkreślić, iż w dniu 24.10.2016 r. jednostka dokonała przekazania do budżetu środków w kwocie 2.804,86 zł z wydzielonego rachunku dochodów (wyciągi bankowe: nr 73/2016 – wydzielony rachunek oraz nr 124/2016 – rachunek bieżący), w związku z czym zalecenie pokontrolne w tym zakresie nie zostało sformułowane.

II. Zalecenia pokontrolne:

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

- 1) klasyfikować dochody i wydatki zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji (...),
- 2) wskazywać jako stronę zawieranych umów Gminę Miejską Kraków – XXVIII LO, reprezentowaną przez Dyrektora jednostki,

- 3) wskazywać w wystawianych rachunkach terminy płatności zgodnie z zapisami w zawartych umowach oraz w sposób umożliwiający prawidłowe i jednoznaczne ustalenie terminu, od którego naliczane będą odsetki od nieterminowych płatności,
 - 4) zamieszczać na umowach powodujących powstanie zobowiązań pieniężnych kontrasygnatę osoby upoważnionej przez skarbnika gminy, zgodnie z przepisami ustawy *o samorządzie gminnym*.
- Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Zuzanna Dziuba – Dyrektor XXVIII Liceum Ogólnokształcącego.

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 **25.11.2016 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