



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.46.2016

09. 11. 2016

Kraków, dnia .....

**Pan**

**Andrzej Mielczarek**

**Dyrektor**

**Zespołu Szkół Budowlanych nr 1**

**ul. Szablowskiego 1**

**30-127 Kraków**

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 65/2016, podpisanego przez Zastępcę Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w kierowanej przez Pana 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 Budowlanych nr 1 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,
- ustalone i funkcjonujące w Zespole Szkół Budowlanych nr 1 *Zasady (polityka) rachunkowości* zawierały wykaz kont syntetycznych (bilansowych i pozabilansowych) służących do ewidencji operacji na ww. rachunku, a także zasady tworzenia poszczególnych kont analitycznych z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej, zadań, analityki do paragrafu oraz źródła pozyskania dochodów,
- przeprowadzona analiza dokumentacji jednostki w zakresie zgodności ewidencji księgowej ze sprawozdawczością wykazała, iż zmaterializowało się ryzyko w obszarze nienależytego rejestrowania operacji dot. ewidencji i zmian w planie finansowym wydatków realizowanych w ramach rachunku dochodów jednostki budżetowej w księgach rachunkowych oraz przyporządkowania niektórych wydatków do nieodpowiednich paragrafów klasyfikacji budżetowej, co zostało szczegółowo omówione w pkt I.2 niniejszego wystąpienia,
- analiza sporządzonych przez jednostkę sprawozdań Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach*

*publicznych* (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) wykazała nieprawidłowość dotyczącą wykazania należności w kwocie innej niż wynikająca z ksiąg rachunkowych. Powyższa nieprawidłowość nie miała jednak istotnego wpływu na wiarygodność sprawozdań budżetowych, w związku z powyższym poddane kontroli sprawozdania uznano za wiarygodne.

## 2. Nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli:

Analiza dokumentacji jednostki wykazała, iż ww. ryzyko zmaterializowało się częściowo, co potwierdzają wymienione poniżej nieprawidłowości:

- 1) ujęcie w księgach rachunkowych planu wydatków realizowanych w ramach wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych oraz jego zmiany na koncie 980 *Plan finansowy wydatków budżetowych*, zamiast na koncie 990 *Plan finansowy dochodów jednostek budżetowych*, niezgodne z zapisami Zakładowego Planu Kont,
- 2) wykazanie w sprawozdaniu RB-34S sporządzonym na koniec I kwartału 2015 r. danych niezgodnych o kwotę 1.495,32 zł z ewidencją księgową w zakresie wysokości należności, co stanowi naruszenie § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* (dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.),
- 3) klasyfikowanie wydatków związanych z zakupem żywności do § 4300 *Zakup usług pozostałych*, zamiast do § 4220 *Zakup środków żywności*, a materiałów i pomocy naukowych służących do prowadzenia zajęć edukacyjnych do § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*, zamiast do § 4240 *Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek*, tj. niezgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie *szczególnej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.),
- 4) zaniechanie pobrania opłat za wydanie dwóch duplikatów legitymacji szkolnych, co stanowi naruszenie § 26 ust. 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 maja 2010 r. w sprawie *świadectw, dyplomów państwowych i innych druków szkolnych* (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r. poz. 893 z późn. zm.),
- 5) niezamieszczanie w aktach osobowych pracowników bieżących upoważnień do przetwarzania danych osobowych i innych upoważnień oraz nienumerowanie poszczególnych stron akt osobowych i niedokonywanie spisu zawartych w aktach osobowych dokumentów, co było niezgodne z wytycznymi zawartymi w par. 6 ust. 2 i 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie *zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika* (Dz. U. z 1996 r. nr 62 poz. 286 z późn. zm.).

## II. Zalecenia pokontrolne:

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

- 1) ujmować w księgach rachunkowych plan wydatków realizowanych w ramach wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych oraz jego zmiany zgodne z zapisami Zakładowego Planu Kont,
- 2) wykazywać w sprawozdaniach Rb-34S dane zgodne z ewidencją księgową, do czego zobowiązują zapisy § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.),
- 3) klasyfikować wydatki związane z zakupami żywności oraz pomocy naukowych służących do prowadzonych zajęć edukacyjnych zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie *szczególnej klasyfikacji dochodów, wydatków (...)*,

- 4) pobierać opłaty za wydanie duplikatów legitymacji szkolnych zgodnie z wytycznymi rozporządzenia *w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków szkolnych*,
- 5) zamieszczać w aktach osobowych pracowników aktualne upoważnienia oraz prowadzić akta osobowe pracowników zgodnie z wytycznymi zawartymi § 6 ust. 2 i 3 rozporządzenia *w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika*.

Proszę wyeliminować również inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

**III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:**

Pan Andrzej Mielczarek – Dyrektor Zespołu Szkół Budowlanych 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 **16.12.2016 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