



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

08 LIS 2016

BK-04.1711.42.2016

Kraków, dnia

Pani

Ewa Ptasznik

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 29

al. Dembowskiego 12

30-540 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 58/2016, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie funkcjonowania wydzielonego rachunku dochodów za 2015 rok w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrola w powyższym zakresie została przeprowadzona metodą wyrywkową ze szczególnym uwzględnieniem występowania ryzyka gospodarowania środkami wydzielonego rachunku dochodów niezgodnie z przepisami prawa.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej w kontekście przyjętego ryzyka

1. Wyniki przeprowadzonej kontroli problemowej

W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej ujawniono nieprawidłowości świadczące o zmaterializowaniu się ryzyka gospodarowania środkami wydzielonego rachunku dochodów niezgodnie z przepisami prawa. W badanym okresie (2015 rok) w Szkole Podstawowej nr 29 nie funkcjonowały skuteczne mechanizmy kontroli zapewniające zgodność działania jednostki z przepisami prawa.

2. Nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli

- 1) ustalenie w procedurze wewnętrznej pn.: „Zasady wydawania duplikatów oraz pobierania opłat za te czynności” stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 23/2013 Dyrektora SP nr 29 z dnia 5.11.2013 r. zasady w myśl której, cyt.: „*Oplatę należy uiścić w sekretariacie szkoły w dniu wydania duplikatu*”, pozostającej w sprzeczności z § 26 ust. 3 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28.05.2010 r. w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków szkolnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r. poz. 893 z późn. zm.), w myśl którego opłatę należało wносить na rachunek bankowy wskazany przez Dyrektora Szkoły. Ponadto, opłaty winny być wnoszone z góry,

- 2) nieprawidłowe pod względem formalnym i merytorycznym zawieranie umów najmu oraz nieprzestrzeganie postanowień z nich wynikających, w tym w szczególności polegające na:
- a) ujęciu w umowach zapisów, w myśl których Dyrektor Szkoły reprezentował Gminę Miejską Kraków na podstawie pełnomocnictwa nr 515/2013 udzielonego przez Prezydenta Miasta Krakowa do zaciągania zobowiązań, zamiast pełnomocnictwa nr 789/2008 udzielonego do składania oświadczeń woli w imieniu Gminy Miejskiej Kraków,
 - b) wystawieniu w styczniu i lutym 2015 r. faktur za najem pomieszczeń w miesiącach: październik, listopad i grudzień 2014 r., co świadczy o niebieżącym dochodzeniu należności Szkoły, z naruszeniem zasady określonej w art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.),
 - c) obciążaniu najemców faktyczną ilością godzin korzystania z sali gimnastycznej, potwierdzoną przez nich w rejestrze prowadzonym w Szkole, tj. w ilości niższej względem ustalonego w umowie harmonogramu w związku z odwołaniem zajęć sportowych przez kontrahenta, pomimo że umowy przewidywały możliwość odwołania zajęć wyłącznie przez Wynajmującego, natomiast nie zawierały zapisów wskazujących na możliwość zwolnienia z opłat w przypadku ich odwołania przez Najemcę,
 - d) nieprecyzyjnym określeniu w umowach zasad regulowania płatności, tj. nieokreślenie czy opłaty wnoszone będą z góry czy z dołu za okres rozliczeniowy (miesiąc). W umowach ustalono termin płatności przypadający na 14 dni od daty otrzymania faktury przez Najemcę, natomiast nie wskazano terminu wystawiania faktur. W praktyce faktury wystawiane były niesystematycznie, tj. zarówno z góry jak i z dołu za dany miesiąc,
 - e) wpisywaniu w fakturach terminu płatności przypadającego na 14 dzień liczony od daty wystawienia faktury, niezgodnego z ww. terminem ustalonym w umowie,
 - f) wystawieniu faktury korygującej należne przychody z najmu stołówki o wartość zobowiązania wobec Najemcy z tytułu częściowej „*Rekompensaty kosztów HACAP*”, pomimo iż kwestie współfinansowania ww. wydatków nie wynikały z postanowień zawartych w umowie. Należy dodać, że Najemca wystawił fakturę za ww. koszty poniesione przez Szkołę, która jednakże nie została ujęta w ewidencji księgowej, lecz rozliczona nieprawidłowo w powyższy sposób, tj. z naruszeniem przepisów art. 20 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy *o rachunkowości*,
- 3) nieobciążenie Najemcy kosztami zużycia gazu w kwocie 1.001,55 zł oraz czynszem za najem pomieszczeń za jeden miesiąc roku 2015 w kwocie 300,00 zł,
- 4) podpisywanie umów najmu przed uzyskaniem zgody Prezydenta Miasta Krakowa na ich zawarcie, niezgodnie z art. 43 ust. 2 pkt. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. *o gospodarce nieruchomościami* (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.),
- 5) nieokreślenie przez Dyrektora Szkoły w formie pisemnej obowiązujących w jednostce zasad ustalania odpłatności za udostępnianie mienia, pomimo iż w jednostce nie stosowano jednolitych zasad wynajmu,
- 6) niezapewnienie prawidłowego obliczania odsetek z tytułu nieterminowego regulowania płatności przez Najemców, tj. na zasadach wynikających z zawartych umów, poprzez niedokumentowanie daty odbioru faktury wystawionej najemcy przez Szkołę. Do obliczenia odsetek przyjmowano termin płatności przypadający na 14 dzień liczony od daty wystawienia faktury, podczas gdy w umowach ustalono termin płatności przypadający na 14 dni od daty otrzymania dowodu,
- 7) gromadzenie na wydzielonym rachunku dochodów wpływów z tytułu odpłatnego świadczenia usług oddziału przedszkolnego, które nie zostały uwzględnione wśród źródeł dochodów określonych w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i w uchwale 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.), a tym samym wpływy te winny stanowić dochody budżetu Gminy Miejskiej Kraków. Łączne wpłaty z tego tytułu przekazane na rachunek bankowy wydzielonego rachunku wyniosły 3.301,00 zł,

- 8) nieprawidłowe realizowanie dochodów z tytułu odpłatnego korzystania z usług oddziału przedszkolnego, poprzez:
- a) nieprzedłożenie do kontroli umów zawartych z rodzicami/opiekunami prawnymi ośmiorga dzieci, którym naliczano opłaty z tytułu odpłatnego korzystania z usług oddziału przedszkolnego, co stanowi o naruszeniu § 4 nr XXI/258/11 Rady Miasta Krakowa z dnia 6 lipca 2011 r. w sprawie ustalenia wysokości opłat za świadczenia publicznych przedszkoli i oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych prowadzonych przez Gminę Miejską Kraków (z późn. zm.). Należy przy tym zaznaczyć, że przedłożone do kontroli umowy posiadały nadane im numery wg struktury: liczba/rok, z zakresu od 1/2015 do 45/2015, przy czym numeracja nie była ciągła, tj. brak było umów oznaczonych nr: 5, 8, 12, 13, 20, 30, 39, 41, 44/2015. Powyższe sugeruje, iż umowy z ww. uczniami mogły zostać sporządzone, natomiast fakt ich nieposiadania (nieprzedłożenia do kontroli) świadczy o braku skutecznego nadzoru nad kompletnością gromadzonej i przechowywanej dokumentacji,
 - b) nieprawidłowe ustalanie w umowach ilości płatnych godzin korzystania z usług oddziału przedszkolnego, niezgodnie z zasadami wynikającymi z § 2 ust. 1 ww. uchwały Rady Miasta Krakowa oraz postanowieniami zawartymi w § 3 ust. 4 tej umowy, w myśl których opłatę ustala się za każdą rozpoczętą godzinę korzystania z odpłatnych usług przedszkola,
 - c) pobieranie należności z tytułu odpłatnego korzystania z usług oddziału przedszkolnego, obliczonych za faktyczną ilość godzin przebywania dziecka w oddziale przedszkolnym w czasie płatnym odnotowaną w prowadzonym dzienniku zajęć, niezależnie od ilości zadeklarowanej w umowie, pomimo iż stosowana zasada rozliczeń nie wynikała z warunków zawartej umowy, które przewidywały możliwość dokonywania odpisów w sytuacji całodziennego nieobecności dziecka. Ponadto, nie sporządzano aneksów do umowy w sytuacjach, gdy pomimo iż z umowy wynikało, że dziecko będzie korzystało z usług oddziału przedszkolnego wyłącznie w czasie 5 bezpłatnych godzin, a w rzeczywistości dziecko przebywało w oddziale przedszkolnym dłużej i rodzice byli obciążani odpłatnością z tego tytułu,
 - d) pobieranie opłat z dołu (po dokonaniu rozliczenia uwzględniającego nieobecności dzieci), zamiast z góry do 10 dnia miesiąca, tj. niezgodnie z warunkami umów w sprawie korzystania z usług Oddziały przedszkolne przy Szkole Podstawowej nr 29 w Krakowie w roku szkolnym 2015/2016,
 - e) ujęcie w umowach o świadczenie usług oddziału przedszkolnego zapisów regulujących kwestie odpłatności za żywienie, pomimo iż Szkoła nie prowadzi stołówki, a tym samym zapisy w tym zakresie należy uznać za bezprzedmiotowe,
 - f) nieuregulowanie w umowach jw. kwestii formy płatności opłat z tytułu korzystania z usług oddziału przedszkolnego,
- 9) grupowanie dochodów i wydatków w ramach niewłaściwych rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej, tj. z naruszeniem zasad określonych 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: Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), oraz niesystematyczne klasyfikowanie wydatków, w tym ujęcie:

- a) dochodów z tytułu odpłatnego korzystania z usług oddziału przedszkolnego w rozdziale 80101 *Szkoły podstawowe* w § 0970, zamiast w rozdziale 80103 *Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych* w § 0830¹ oraz wpływów z opłat dodatkowych z tytułu umów najmu w § 0970, zamiast w § 0830,
 - b) wydatków na zakup wyposażenia, materiałów i usług przeznaczonych na potrzeby oddziału przedszkolnego w rozdziale 80101, zamiast w rozdziale 80103,
 - c) wydatków na zakup nagród rzeczowych dla uczestników (uczniów) konkursów w § 4210, zamiast w § 4190 *Nagrody konkursowe*,
 - d) wydatków na zakup pomocy dydaktycznych (materiałów plastycznych na zajęcia, 2 tablic suchościeralnych – magnetycznych) w § 4210, zamiast w § 4240,
 - e) zakup prenumeraty publikacji fachowych dla pracowników Szkoły, które ujęto w § 4300, zamiast w § 4210. Należy natomiast zaznaczyć, że w związku ze zmianą osoby zatrudnionej na stanowisku Głównego Księgowego, począwszy od października 2015 ww. wydatki klasyfikowano prawidłowo w § 4210. Należy jednakże stwierdzić, że w efekcie naruszono zasadę systematycznego ujmowania zdarzeń w księgach rachunkowych na poziomie ewidencji szczegółowej określonej w art. 16 ust. 1 ustawy *o rachunkowości* oraz, że wydatki tego samego rodzaju finansowano z różnych pozycji planu finansowego,
 - f) zakup prenumeraty publikacji dla dzieci z przeznaczeniem do wykorzystania na lekcjach, który ujęto w § 4300, zamiast w § 4240,
 - g) zakup usług remontowych (naprawa szafy w pokoju nauczycielskim wraz z wymianą okuć drzwi przesuwanych i profili jezdynych, naprawa i konserwacja kserokopiarek), w § 4300, zamiast w § 4270. Stwierdzono również przypadek ujęcia usługi konserwacji kserokopiarki w § 4210, zamiast w § 4270, co świadczy o niesystematycznym klasyfikowaniu wydatków z tego tytułu,
 - h) zakup tonerów do kserokopiarki w § 4300, zamiast w § 4210,
 - i) opłatę za czynności wykonane w ramach bieżącego nadzoru sanitarnego poniesioną na podstawie Decyzji wydanej przez Małopolskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego i wpłaconą na rachunek Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej, którą ujęto w § 4300, zamiast w § 4430 *Różne opłaty i składki*,
- 10) bezpodstawne wydatkowanie środków publicznych zgromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów na zakup wieńca na pogrzeb, jak również wydatkowanie środków zgromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów na organizację pikniku rodzinnego oraz organizację spotkania dla emerytowanych nauczycieli z okazji Dnia Edukacji Narodowej, pomimo braku wpływów z opłat pobranych na ten cel, tj. z naruszeniem zasady przeznaczania dochodów uzyskanych z poszczególnych źródeł na ww. cele wynikającej z § 5 ust. 1 i 3 uchwały Rady Miasta Krakowa w sprawie *źródeł dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i ich przeznaczenia (...)*,
- 11) nieprzestrzeganie przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków poprzez:
- a) dokonanie zakupu leków do apteczki szkolnej (Apap, Ibuprom, Pyralgina, Paracetamol, Neospasmina, krople nasercowe, Alkacet żel), czym naruszono § 20 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 31.12.2002 r. w sprawie *bezpieczeństwa i higieny w publicznych i niepublicznych szkołach i placówkach* (Dz. U. z 2003 r. Nr 6, poz. 69 z późn. zm.), zgodnie

¹ Od dnia 1.01.2016 r. właściwym paragrafem do grupowania tych wpływów jest § 066 *Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego*, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2015 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie *szczególnej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dziennik Ustaw rok 2015 poz. 931)

- z którym apteczki wyposaża się w środki niezbędne do udzielania pierwszej pomocy oraz instrukcję o zasadach udzielania tej pomocy,
- b) realizowanie wydatków z tytułu wynagrodzeń wypłacanych na podstawie umów cywilnoprawnych, które:
- nie określały ilościowego nakładu zleconych prac, tj. ilości godzin zajęć do przeprowadzenia z dziećmi w ramach programu „Zima w Szkole” oraz ilości i powierzchni pomieszczeń do malowania,
 - nie zawierały kontrasygnaty Głównego Księgowego dokonanej na podstawie upoważnienia Skarbnika Miasta Krakowa,
- 12) nieprzestrzegania zasad rachunkowości określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.) i 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, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej* (Dz.U. z 2013 r., poz. 289), poprzez:
- a) wprowadzanie do ksiąg rachunkowych faktur własnych niesprawdzonych i niezatwierdzonych do ujęcia w księgach rachunkowych, czym naruszono art. 21 ust. 1 pkt 6 ur. Należy przy tym zaznaczyć, że faktury wskazywały miesiąc sprzedaży niezgodny z faktycznym okresem rozliczeniowym, którego dotyczyły oraz termin płatności niezgodny z terminem umownym,
 - b) nieprowadzenie ewidencji rozrachunków z rodzicami (opiekunami prawnymi) dzieci z tytułu odpłatnego korzystania z usług oddziału przedszkolnego, czym naruszono art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy. Przychody z tego tytułu ujmowane były w księgach rachunkowych w momencie wpływu na rachunek bankowy wpłat pobranych z tego tytułu, z pominięciem uprzednio dokonanego przypisu należności. W efekcie dane ewidencji księgowej nie zawierały informacji o nadpłatach i zaległościach z tego tytułu, czym naruszono art. 4 ust. 2 ustawy,
 - c) ujęcie w wyciągu bankowym treści wpływu w brzmieniu, cyt.: „*darowizna na rzecz Szkoły*” (Stroną wpłacającą wg danych ujętych w wyciągu bankowym była Szkoła nr 29), podczas gdy z wyjaśnień udzielonych przez Dyrektora Szkoły wynikało, że w rzeczywistości ww. kwota stanowiła wpływ opłat pobranych z tytułu odpłatnego korzystania z usług oddziału przedszkolnego, a tym samym dowód nie odzwierciedlał stanu faktycznego, czym naruszono art. 22 ust. 1, w związku z art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy. W efekcie nieprawidłowej treści operacji wpłatę ujęto w ewidencji księgowej w ramach § 0960 *Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej*,
 - d) ujmowanie rozrachunków wobec Gminy Miejskiej Kraków z tytułu podatku od nieruchomości na koncie 201 *Rozrachunku z odbiorcami i dostawcami*, zamiast na koncie 225 *Rozrachunki z budżetami*, niezgodnie z kryteriami klasyfikowania operacji na kontach rozrachunkowych księgi głównej określonymi w rozporządzeniu,
 - e) wypłacanie pracownikom zaliczek na wydatki na podstawie „Wniosków o zaliczkę” niezawierających: wskazania celu wydatku, terminu rozliczenia zaliczki, daty i podpisu kasjera potwierdzającego wypłatę gotówki z kasy, zatwierdzenia do wypłaty przez Dyrektora Szkoły (dowody zawierały podpis Dyrektora w rubryce „Sprawdzono pod względem merytorycznym”). Należy zaznaczyć, że określanie we wnioskach o zaliczkę celu ich udzielenia, zapewnia dokonanie przez Głównego Księgowego wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, o której mowa art. 54 ust. 1 pkt 3 lit a ustawy *o finansach publicznych* oraz w efekcie przestrzeganie zasady określonej w art. 44 ust. 3 pkt 1 tej ustawy, zgodnie z którą wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy,

- f) niewłaściwe dokumentowanie operacji gospodarczych, tj. z naruszeniem art. 20 ust. 2 ustawy, poprzez ujęcie w księgach rachunkowych:
- faktur proforma, które nie stanowią dowodu księgowego,
 - „Przypomnienia” o nieuregulowaniu faktury,
 - wydruku faktury przesłanej elektronicznie, pomimo iż dokumentacja opisująca politykę rachunkowości szkoły nie regulowała kwestii dokumentowania zapisów fakturami otrzymanymi w ww. formie, w tym ich obiegu i zasad przechowywania,
- g) niestosowanie jednolitych zasad wyceny pozostałych środków trwałych, tj. dokonywanie wyceny w cenach zakupu (np. rejestrator wizyjny wraz z dyskiem na portierni szkolnej nabyty w dniu 31.08.2015 r., który został ujęty w ewidencji ilościowo - wartościowej bez kosztów usługi montażowej) lub w cenach nabycia (np. urządzenie wielofunkcyjne nabyte w dniu 22.12.2015 r. ujęto w ewidencji ilościowo wartościowej łącznie z kosztami opłaty za przesyłkę kurierską). Należy przy tym zaznaczyć, że w myśl zapisów dokumentacji opisującej politykę rachunkowości Szkoły, środki trwałe pochodzące z zakupu o wartości powyżej 3.500 zł wycenia się w cenie nabycia. Nie ustalono przy tym odrębnych zasad wyceny środków trwałych o wartości równej lub niższej od ww. kwoty,
- h) niezamieszczenie w ewidencji szczegółowej pozostałych środków trwałych objętych ewidencją ilościową i ilościowo-wartościową, których zakup sfinansowano ze środków wydzielonego rachunku dochodów, opisu cech charakterystycznych poszczególnych obiektów inwentarzowych. Ujęcie w ewidencji danych jw. ma celu zapewnienie właściwej ochrony mienia,
- i) ujęcie w księgach rachunkowych jednostki faktur gotówkowych załączanych do rozliczenia zaliczki w kwotach niższych od kwot do zapłaty z nich wynikających, czym naruszono art. 24 ust. 2 ustawy. Faktury ujmowane były do wysokości limitu zaliczki na wydatki udzielonej pracownikowi. Na fakturach zamieszczono adnotację, zgodnie z którą różnica między kwotą do zapłaty a kwotą ujętą w ewidencji została pokryta ze środków własnych pracownika, co oznacza, że w księgach nie ujęto zapisów odzwierciedlających faktyczny przebieg rozliczeń związanych z realizacją zakupów gotówkowych,
- j) nieprawidłowe dokumentowanie obrotu gotówkowego, tj. z naruszeniem przepisów art. 22 ust. 1, art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 i ust. 5 pkt 3 ustawy, poprzez:
- nieujmowanie w raportach kasowych (RK) kwitariuszy przychodowych dokumentujących opłaty pobrane za wydanie duplikatów i świadectw szkolnych oraz wpłat pobranych z tytułu odpłatnego korzystania z usług oddziału przedszkolnego, które rejestrowano w specjalnie założonym zeszycie, tj. w sposób niespełniający wymogów art. 22 ust. 1, w związku z art. 21 ust.1 ustawy. Ww. opłaty wpłacane były okresowo na rachunek bankowy, w tym opłaty pobrane w listopadzie i grudniu 2014 r. wpłacono na konto bankowe szkoły w 2015 r. i w efekcie ujęto w księgach rachunkowych roku 2015, tj. z naruszeniem zasady bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych określonej w art. 25 ust. 5 pkt 3 ustawy,
 - ujęcie w zapisach zamieszczanych w RK numerów dowodów kasowych KP i KW zdefiniowanych w systemie informatycznym, które nie były drukowane z systemu i w efekcie nie stanowiły podstawy zapisów księgowych. Operacje kasowe dokumentowane były dowodami źródłowymi typu: wniosek o zaliczkę, rozliczenie zaliczki, odcinek czeku gotówkowego, itp.
 - nieoznaczanie dowodów załączonych do RK numerem i pozycją RK, w którym zostały ujęte,
 - udokumentowanie wpływu gotówki do kasy dowodem „Rozliczenie zaliczki”, z którego wynikało, że kwota należna była pracownikowi do wypłaty i której pobranie pracownik potwierdził zamieszczając datę i podpis w rubryce „data i podpis pobierającego”. Przy tym w rubryce przeznaczonej na „datę i podpis kasjera” brak było podpisu kasjera,

- ujmowanie operacji wypłaty gotówki z kasy na podstawie wniosku o zaliczkę zapisem po stronie Ma konta 101 *Kasa* w kwocie udzielonej zaliczki w korespondencji ze stroną Wn konta 234 *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* w kwotach częściowych stanowiących kwoty poszczególnych faktur dokumentujących rozliczenie zaliczki (w treści zapisu widniały numery faktur), pomimo iż na dzień udzielenia zaliczki dane te nie powinny być znane,
- sporządzanie RK za okresy obejmujące przełom dwóch miesięcy oraz w efekcie ich ujmowanie z naruszeniem zasady określonej w art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy,

13) dokonanie wydatków zaklasyfikowanych w § 4360 i w § 4170 przekraczających ich limit określony w planie finansowym wydzielonego rachunku dochodów na dzień ich wykonania o kwotę odpowiednio: 199,69 zł i 1.079,72 zł, czym naruszono zasadę finansów publicznych określoną art. 223 ust. 3 ustawy *o finansach publicznych*,

14) wykazanie w sprawozdaniu budżetowym Rb-34S sporządzonym za I kwartał 2015 r. wydatków wykonanych w § 4210 i w § 4300 niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej o kwotę 139,00 zł, czym naruszono § 9 ust. 2 rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* (Dz.U. z 2014 r. poz. 119, z późn. zm.).

Pismem z dnia 20.10.2016 r. Dyrektor jednostki kontrolowanej złożył dodatkowe wyjaśnienia do protokołu kontroli, w myśl których w związku ze zmianą od października 2015 r. osoby zatrudnionej na stanowisku Głównego Księgowego rozpoczęto na bieżąco eliminowanie nieprawidłowości ujawnionych przez nowego pracownika, w tym część z nich dotyczyła nieprawidłowości stwierdzonych w wyniku przeprowadzonej kontroli. Dyrektor Szkoły zapewnił o wyeliminowaniu znacznej części spośród opisanych wyżej nieprawidłowości, co zostało częściowo poparte załączonymi do pisma dokumentami dotyczącymi roku 2016. W wyniku analizy załączonej do pisma dokumentacji stwierdzono, że wyeliminowano nieprawidłowości sformułowane w punktach: 1), 3), 5), 6), 7), 8) lit.: b), d)- f), 9) lit. a), 11) lit. b), 12) lit.: a)-e), h)-j).

W odniesieniu do pozostałych nieprawidłowości, w stosunku do których Dyrektor dał zapewnienie o ich wyeliminowaniu, jednakże nie załączył stosownych dowodów lub załączoną dokumentację uznano za niewystarczającą, sformułowano niżej opisane zalecenia.

II. Zalecenia pokontrolne:

Mając na uwadze, że część nieprawidłowości została wyeliminowana, co zostało zaznaczone w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego, odstąpiono od formułowania zaleceń w tym zakresie.

W celu wyeliminowania pozostałych spośród wyżej opisanych nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości należy:

- 1) formułować treść umów najmu w sposób prawidłowy pod kątem formalnym i merytorycznym oraz zgodny z faktycznym zamiarem Stron, dotyczącym sposobu rozliczeń, w tym precyzyjnie określać zasady płatności i w efekcie pobierać należności na zasadach wynikających z zawartych umów,
- 2) podpisywać umowy najmu po uzyskaniu zgody Prezydenta Miasta Krakowa na ich zawarcie, stosownie do art. 43 ust. 2 pkt. 3 ustawy *o gospodarce nieruchomościami*,
- 3) pobierać dochody z tytułu odpłatnego korzystania z usług oddziału przedszkolnego w wysokościach ustalonych w zawartych umowach, z uwzględnieniem prawidłowo obliczonej wielkości odpisów z tytułu nieobecności dzieci w przedszkolu, wynikającej z prowadzonego dziennika zajęć oraz sporządzać aneksy do umowy na okoliczność zmiany pierwotnie

zadeklarowanej ilości godzin korzystania z usług oddziału przedszkolnego. Ponadto podjąć działania zmierzające do pozyskania brakujących umów oznaczonych nr: 5, 8, 12, 13, 20, 30, 39, 41, 44/2015, w sytuacji gdy zostały one zawarte z rodzicami dzieci uczęszczających do oddziału przedszkolnego w 2015 r. oraz zapewnić skuteczny nadzór nad kompletnością gromadzonych i przechowywanych umów,

- 4) klasyfikować wydatki publiczne do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej, określonych rozporządzeniem Ministra Finansów w *sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków (...) oraz przestrzegać zasady systematycznego klasyfikowania wydatków,*
- 5) przestrzegać zasad dokonywania wydatków ze środków zgromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów określonych w uchwale Rady Miasta Krakowa w *sprawie źródeł dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i ich przeznaczenia (...) oraz wynikających z art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,*
- 6) dokonywać wydatków z tytułu wyposażenia apteczki szkolnej wyłącznie na zakup środków niezbędnych do udzielania pierwszej pomocy oraz instrukcji o zasadach udzielania tej pomocy zgodnie z § 20 rozporządzenia w *sprawie bezpieczeństwa i higieny w publicznych i niepublicznych szkołach i placówkach,* respektując tym samym zasadę wynikającą z art. 44 ust. 2 ustawy o *finansach publicznych,*
- 7) respektować przepisy ustawy o *rachunkowości,* a w szczególności:
 - a) ujmować zapisy w księgach rachunkowych wyłącznie na podstawie dowodów stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej, stosownie do wymogów art. 20 ust. 2 ustawy,
 - b) stosować jednolite zasady ustalania wartości początkowej „pozostałych środków trwałych”, zgodne z przyjętą w jednostce polityką rachunkowości,
- 8) dokonywać wydatków w granicach ich limitu określonego w poszczególnych pozycjach planu finansowego wydzielonego rachunku dochodów, zgodnie z zasadą określoną art. 223 ust. 3 ustawy o *finansach publicznych,*
- 9) wykazywać w sprawozdaniu budżetowym Rb-34S dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do wymogów § 9 ust. 2 rozporządzenie w *sprawie sprawozdawczości budżetowej.*

Proszę wyeliminować również inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Ewa Ptasznik – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 29.

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 **23.12.2016 roku** 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. Pani Anna Korfel-Jasińska – Dyrektor Wydziału Edukacji
3. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa

