



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.36.2016

Kraków, dnia 15.09.2016

**Pani
Barbara Lesińska
p. o. Dyrektora Zespołu Szkół
Inżynierii Środowiska i Melioracji
ul. Ulanów 9
31-450 Kraków**

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 50/2016, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę doraźną w zakresie prowadzenia gospodarki finansowo-księgowej ze szczególnym uwzględnieniem funkcjonowania internatu w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrola w powyższym zakresie została przeprowadzona z uwzględnieniem ryzyka funkcjonowania internatu Zespołu Szkół Inżynierii Środowiska i Melioracji niezgodnie z przepisami prawa.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej w kontekście przyjętego ryzyka

1. Wyniki przeprowadzonej kontroli doraźnej

Na podstawie udostępnionej dokumentacji oraz dokonanej analizy prawidłowości funkcjonowania internatu Zespołu Szkół, stwierdzono że:

- sposób prowadzenia internatu w strukturach kontrolowanej jednostki został określony w Statucie szkoły, zatwierdzonym uchwałą Rady Pedagogicznej oraz w Regulaminie internatu, podpisanym przez Dyrektora placówki,
- odpłatność za pobyt w internacie została ustalona na podstawie kalkulacji dokonanej zgodnie z wytycznymi dotyczącymi sposobu wyliczenia opłat za zakwaterowanie ucznia szkoły samorządowej w internacie, uzgodnionymi wspólnie z Wydziałem Edukacji UMK,
- kwoty wykazane w sprawozdaniach budżetowych na koniec 2015 roku były zgodne z wartościami zaewidencjonowanymi przez jednostkę w księgach rachunkowych,
- uzyskane dochody oraz poniesione wydatki w zakresie prowadzenia internatu zostały ujęte zarówno w działalności budżetowej, jak również w ramach wydzielonego rachunku dochodów.

2. Nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli

Analiza dokumentacji jednostki wykazała, iż częściowo zmaterializowało się wskazane na wstępie ryzyko, co potwierdzają niżej wymienione nieprawidłowości:

- 1) prowadzenie ewidencji analitycznej dotyczącej przypisów należności i wpłat za wyżywienie oraz za pobyt w internacie sposobem ręcznym, co było niezgodne z zapisami polityki rachunkowości jednostki, w której przyjęto iż księgi rachunkowe prowadzi się przy użyciu Zintegrowanego Systemu Zarządzania Oświatą,

- 2) nienaliczanie odsetek od nieterminowych wpłat za pobyt w internacie i żywienie, co narusza zapisy art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity z 2013 r., Dz. U. poz. 885 z późn. zm.),
- 3) kwalifikowanie 20 % dochodów z tytułu udostępniania miejsc noclegowych jako dochód budżetowy, co jest niezgodne z § 4 pkt 5 ppkt c 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.), który mówi, iż świadczenie usług noclegowych na rzecz osób fizycznych stanowi w pełnej kwocie dochód gromadzony na wydzielonym rachunku,
- 4) przekazywanie dochodów budżetowych na rachunek gminy niezgodnie z terminami wynikającymi z zarządzenia nr 3474/2014 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 28 listopada 2014 r. w sprawie *ustalenia szczegółowych zasad i terminów rozliczeń z budżetem Miasta jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków oraz niezbędnych dokumentów stanowiących załączniki do sprawozdawczości budżetowej, sprawozdawczości w zakresie operacji finansowych i sprawozdania finansowego*,
- 5) klasyfikowanie dochodów (świadczenie usług noclegowych) i wydatków (przekazywanie środków z wydzielonego rachunku dochodów na rachunek bieżący jednostki) niezgodnie z przepisami rozporządzenia 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 z 2014 r., Dz. U. poz. 1053 z późn. zm.),
- 6) przyjmowanie wpłat za miejsca noclegowe bez wydania potwierdzenia i przetrzymywanie niezaewidencjonowanej gotówki przez pracowników, co świadczy o niewłaściwym funkcjonowaniu kontroli zarządczej w zakresie ochrony zasobów finansowych i narusza art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy *o finansach publicznych* oraz jest niezgodne z art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity z 2013 r., Dz. U. poz. 330 z późn. zm.),
- 7) wskazanie w umowie i porozumieniu Zespołu Szkół Inżynierii Środowiska i Melioracji jako stronę umowy, co w przypadku jednostki budżetowej, nieposiadającej osobowości prawnej jest działaniem niezgodnym z art. 11 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych*,
- 8) dokonanie wydatku z wydzielonego rachunku bez dowodu źródłowego, co jest niezgodne z art. 20 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*.

II. Zalecenia pokontrolne:

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

- 1) prowadzić ewidencję księgową analityczną zgodnie z zapisami obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości,
- 2) naliczać odsetki od nieterminowych wpłat za pobyt w internacie i żywienie, zgodnie z przepisami ustawy *o finansach publicznych*,
- 3) kwalifikować dochody z tytułu udostępniania miejsc noclegowych zgodnie z zapisami uchwały Rady Miasta Krakowa w sprawie *źródeł dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku* (...),
- 4) odprowadzać dochody budżetowe na rachunek gminy zgodnie z terminami wyznaczonymi w zarządzeniu Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie *ustalenia szczegółowych zasad i terminów rozliczeń z budżetem Miasta jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków* (...),
- 5) klasyfikować dochody i wydatki zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie *szczególnej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów* (...),
- 6) przyjmować i ewidencjonować wpłaty za miejsca noclegowe w sposób zgodny z przepisami ustawy *o rachunkowości*, zapewniając tym samym właściwe funkcjonowanie systemu kontroli

zarządczej w zakresie ochrony zasobów finansowych, o czym mowa w art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy *o finansach publicznych*,

- 7) wskazywać jako stronę zawieranych umów Gminę Miejską Kraków – Zespół Szkół Inżynierii Środowiska i Melioracji, reprezentowaną przez Dyrektora jednostki,
- 8) dokonywać wydatków na podstawie dowodów źródłowych, stanowiących podstawę zapisów księgowych, zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Barbara Lesińska – p. o. Dyrektora Zespołu Szkół Inżynierii Środowiska i Melioracji.

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 **14.10.2016 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