



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.22.2017

Kraków, dnia0.7 WRZ. 2017

Pan

Andrzej Januszkiewicz

Dyrektor Zespołu Szkół Poligraficzno-Medialnych

os. Tysiąclecia 38

31-610 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 33/2017, podpisanego przez Zastępcę Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie gromadzenia i ewidencji dochodów za 2016 r., której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrolę przeprowadzono ze szczególnym uwzględnieniem następujących ryzyk:

- gromadzenie środków publicznych niezgodnie z przepisami prawa,
- prowadzenie ewidencji księgowej dochodów niezgodnie z przepisami prawa.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej w kontekście przyjętych ryzyk

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej stwierdzono

Badaniem kontrolnym objęto w szczególności:

- procedury wewnętrzne w zakresie gromadzenia i ewidencji dochodów,
- gromadzenie i ewidencję dochodów budżetowych,
- gromadzenie i ewidencję dochodów wydzielonego rachunku dochodów,
- sporządzanie sprawozdań Rb-27S oraz Rb-34S.

Przeprowadzona kontrola wykazała że:

- w jednostce funkcjonują procedury wewnętrzne normujące gromadzenie i ewidencję dochodów,
- źródła dochodów gromadzonych przez jednostkę są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa,
- sprawozdania Rb-27S oraz Rb-34S zostały sporządzone poprawnie.

Niemniej jednak, w poddanych badaniu obszarach stwierdzono nieprawidłowości, potwierdzające, że ryzyko prowadzenia ewidencji księgowej dochodów niezgodnie z przepisami prawa zmaterializowało się częściowo, natomiast ryzyko gromadzenia środków publicznych niezgodnie z przepisami prawa zmaterializowało się w niewielkim zakresie.

2. Nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli

- 1) zatrudnienie Głównego Księgowego bez potwierdzenia braku prawomocnego skazania za określone przestępstwa, którego wymóg został określony w art. 54 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. *o finansach publicznych* (obecnie obowiązujący tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), tj. bez przedłożenia dokumentu „Zapytanie o udzielenie informacji

o osobie” potwierdzającego, że pracownik nie figuruje w kartotece karnej Krajowego Rejestru Karnego. Powyższy dokument został wydany po zatrudnieniu pracownika,

- 2) prowadzenie ewidencji na koncie 221 oraz 991 niezgodnie z przepisami prawa oraz zapisami unormowań wewnętrznych jednostki, tj.:
 - a) ewidencjonowanie na koncie 221 operacji dotyczących wydzielonego rachunku dochodów, co stanowi niezgodność z treścią załącznika nr 3 *Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych* do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 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 (obecnie obowiązujący tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r., poz. 760),
 - b) nieewidencjonowanie na koncie 991 (w zakresie RBJ) zrealizowanych dochodów budżetowych, co stanowi naruszenie zapisów Zarządzenia wewnętrznego nr 23 Dyrektora jednostki z 20.10.2010 r. ws. wprowadzenia Zakładowego Planu Kont (...) oraz Zarządzenia wewnętrznego nr 16/2016 Dyrektora jednostki z 12.12.2016 r. ws. wprowadzenia Zakładowego Planu Kont (...),
- 3) niezawieranie w niektórych zapisach księgowych opisu operacji, co stanowi naruszenie art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (obecnie obowiązujący tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.),
- 4) zamieszczanie na części wystawionych przez jednostkę faktur/rachunków nieprawidłowych terminów płatności, tj. niezgodnych z ustalonymi w umowie,
- 5) nienaliczenie odsetek od niektórych nieterminowych płatności dokonywanych przez kontrahentów, co stanowi naruszenie art. 40 ust. 2 pkt 3 oraz art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych,
- 6) niefunkcjonowanie w jednostce skutecznych mechanizmów kontrolnych w zakresie poprawności ewidencji księgowej, skutkujące niezwyfikowanymi błędami w ewidencji, w tym:
 - ewidencjonowanie niektórych operacji na błędnych kontach analitycznych konta 130,
 - ewidencjonowanie w niektórych przypadkach operacji dotyczących pozyskiwania dochodów z błędnymi datami,
 - ewidencjonowanie niektórych odsetek bankowych wydzielonego rachunku dochodów na błędnym koncie analitycznym konta 132.

II. Zalecenia pokontrolne

W celu wyeliminowania nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości należy:

- 1) weryfikować niekaralność pracowników przed ich zatrudnieniem, w przypadkach, gdy wymóg niekaralności na danym stanowisku został unormowany w przepisach prawa,
- 2) prowadzić ewidencję na koncie 221 oraz 991 zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...) i zapisami unormowań wewnętrznych jednostki,
- 3) zapewnić we wszystkich przypadkach zawieranie opisu operacji w zapisach księgowych, zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości,
- 4) zamieszczać na wszystkich wystawianych przez jednostkę dowodach sprzedaży prawidłowe

terminy płatności, tj. zgodne z ustalonymi w umowie,

- 5) zapewnić naliczanie odsetek od nieterminowych płatności przez kontrahentów, zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 3 oraz art. 42 ust. 5 ustawy *o finansach publicznych*,
- 6) wdrożyć skuteczne mechanizmy kontrolne w zakresie poprawności ewidencji księgowej, w celu uniknięcia braku weryfikacji błędów w tej ewidencji.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pan Andrzej Januszkiewicz – Dyrektor Zespołu Szkół Poligraficzno-Medialnych.

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 **2.10.2017 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.

z ul. PREZYDENTA MIASTA

Tadeusz Tyzmiel
Z-ca Prezydenta Miasta Krakowa

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