



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Kraków, 03 STY. 2018

Pani
Krystyna Łabędzka
Dyrektor Centrum Kształcenia Ustawicznego
os. Szkolne 21
31-977 Kraków

BK-04.1711.35.2017

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 55/2017, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie gromadzenia i ewidencji dochodów za 2016 rok w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrola w powyższym zakresie została przeprowadzona ze szczególnym uwzględnieniem występowania 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. Wyniki przeprowadzonej kontroli problemowej

Przeprowadzona kontrola wykazała, że:

- źródła dochodów gromadzonych przez jednostkę są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa,
- dane w zakresie dochodów wykazane w sprawozdaniach Rb-27S oraz Rb-34S w zdecydowanej większości rzetelnie odzwierciedlają stan faktyczny.

Niemniej jednak, stwierdzono nieprawidłowości potwierdzające, że zarówno ryzyko gromadzenia środków publicznych niezgodnie z przepisami prawa, jak i ryzyko prowadzenia ewidencji księgowej dochodów niezgodnie z przepisami prawa, częściowo się zmaterializowało.

2. Nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli

- 1) niezatrudnienie Głównego Księgowego spełniającego wymogi określone w art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o *finansach publicznych* (obecnie obowiązujący tekst jednolity: Dz. U. z 2017 roku poz. 2077), co rodzi ryzyko niezrealizowania przez kierownika jednostki celów kontroli zarządczej, o których mowa w art. 68 ust. 2 ustawy o *finansach publicznych*, w tym między innymi wymienionego w art. 68 ust. 2 pkt 3 ww. ustawy zapewnienia wiarygodności sprawozdań,
- 2) niestosowanie mechanizmów pozwalających na ustalenie daty otrzymania rachunku przez kontrahenta, co w konsekwencji uniemożliwiało prawidłowe ustalenie terminów płatności od kontrahentów, z którymi zawarto porozumienia w sprawie sfinansowania kosztów kształcenia i opieki uczniów (...),

- 3) naliczenie i zaewidencjonowanie odsetek od nieterminowych płatności dotyczących roku 2016 w księgach roku 2017, co stanowi naruszenie art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o *finansach publicznych*, a w przypadku dochodów budżetowych dodatkowo ustalenie ich wysokości w nieprawidłowych kwotach,
- 4) niedokonywanie aktualizacji kosztów utrzymania 1 ucznia w Ośrodku Doksztalcania i Doskonalenia Zawodowego CKU od 2012 roku, jak również nieobjęcie kalkulacją wszystkich kosztów związanych z funkcjonowaniem Ośrodka Doksztalcania i Doskonalenia Zawodowego,
- 5) dokonywanie w części zapisów księgowych nieprawidłowych opisów operacji, co stanowi naruszenie art. 23 ust. 2 pkt. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o *rachunkowości* (obecnie obowiązujący tekst jednolity: Dz.U. z 2017 roku poz. 2342),
- 6) przekazanie dochodów budżetowych zgromadzonych na rachunku bankowym na dzień 9.11.2016 roku w wysokości 9.865,04 zł z naruszeniem zapisów obowiązującego w okresie objętym kontrolą załącznika nr 1 do zarządzenia nr 3348/2015 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 8.12.2015 roku w sprawie *ustalenia szczegółowych zasad i terminów rozliczeń z budżetem Miasta jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków (...)*,
- 7) dokonanie przebiegowań w wyniku których powstała rozbieżność pomiędzy danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-34S za okres od początku roku do 31.12.2016 roku, a danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, co narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* (obecnie obowiązujący tekst jednolity: Dz. U. z 2016 roku poz. 1015 z późn. zm.),
- 8) wykazanie w sprawozdaniach Rb-34S za okres od początku roku do 30.06.2016 roku oraz za okres od początku roku do 31.12.2016 roku stanu środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego – plan, niezgodnie z określonym w planie finansowym, jak również wykazanie w sprawozdaniu Rb-34S za okres od początku roku do 31.12.2016 roku stanu środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego – plan, niezgodnie z określonym w planie finansowym,
- 9) niedopełnienie, w przypadku umowy zawartej w dniu 31.08.2016 roku z INGAST, obowiązków wynikających z art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o *gospodarce nieruchomościami* (obecnie obowiązujący tekst jednolity: Dz. U. z 2016 roku poz. 2147 z późn. zm.) dotyczących konieczności uzyskania zgody lub poinformowania (GS UMK), w zależności od sytuacji unormowanej w ww. przepisie prawa,
- 10) użyczenie samochodu marki Opel, będącego przedmiotem darowizny dokonanej przez Opel Polska Sp. z o.o, co stanowi naruszenie zapisów punktu 1 umowy darowizny,
- 11) wykorzystywanie posiadanych pokoi gościnnych w niewielkim stopniu, w tym w sytuacjach wyjątkowych (incydentalnych), co stanowi naruszenie zasady racjonalnego gospodarowania powierzonym mieniem.

II. Zalecenia pokontrolne:

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

- 1) zatrudnić Głównego Księgowego, spełniającego wymogi określone w art. 54 ust. 2 ustawy o *finansach publicznych*,
- 2) zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia terminów płatności od kontrahentów, z którymi zawiera się porozumienia w sprawie sfinansowania kosztów kształcenia i opieki uczniów (...),
- 3) naliczać i ewidencjonować w prawidłowej wysokości odsetki od nieterminowych płatności, zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o *finansach publicznych*,

- 4) aktualizować koszty utrzymania 1 ucznia w Ośrodku Doksztalcania i Doskonalenia Zawodowego CKU, jak również obejmować kalkulacją wszystkie koszty związane z funkcjonowaniem Ośrodka Doksztalcania i Doskonalenia Zawodowego,
- 5) zapewnić we wszystkich zapisach księgowych dokonywanie prawidłowych opisów operacji, zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt. 3 ustawy o rachunkowości,
- 6) dochody budżetowe przekazywać na rachunek Gminy Miejskiej Kraków zgodnie z zapisami obowiązującego zarządzenia Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie ustalenia szczegółowych zasad i terminów rozliczeń (...),
- 7) zapewnić zgodność danych ujętych w sprawozdaniu Rb-34S z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, do czego zobowiązuje § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
- 8) wykazywać w sprawozdaniach Rb-34S dane w zakresie planowanego stanu środków pieniężnych zgodnie z określonymi w planie finansowym,
- 9) zapewnić, we wszystkich wymaganych przypadkach, realizację obowiązków wynikających z art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 10) doprowadzić obecny stan faktyczny do zgodności z treścią umowy darowizny samochodu marki Opel,
- 11) podjąć działania mające na celu pełniejsze wykorzystywanie posiadanych pokoi gościnnych, realizując zasadę racjonalnego gospodarowania powierzonym mieniem.

Proszę wyeliminować również inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Krystyna Łabędzka – Dyrektor Centrum Kształcenia Ustawicznego w Krakowie.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przestać w terminie do dnia **09.02.2018 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