



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Kraków, 15 STY 2018

BK-04.1711.46.2017

Pan
Marek Filipczyk
Dyrektor Centrum Kształcenia Praktycznego
ul. Krupnicza 42a
31-123 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 45/2017, podpisanego przez Zastępcę Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie gromadzenia i ewidencji dochodów za 2016 rok w kierowanej przez Pana jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrola została przeprowadzona ze szczególnym uwzględnieniem występowania następujących ryzyk:

- gromadzenia środków publicznych niezgodnie z przepisami prawa,
- prowadzenia ewidencji księgowej dochodów niezgodnie z przepisami prawa.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki w kontekście przyjętego ryzyka

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej stwierdzono, iż:

- środki gromadzone na wydzielonym rachunku dochodów pochodziły ze źródeł określonych w obowiązującej do dnia 01.09.2016 r. uchwale nr CXIV/1537/10 Rady Miasta Krakowa z dnia 20 października 2010 r. w sprawie *źródeł dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku (...)* (z późn. zm.), a od dnia 01.09.2016 r. w uchwale nr LI/953/16 Rady Miasta Krakowa z dnia 31 sierpnia 2016 r. w sprawie *źródeł dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku (...)*, poza jednym przypadkiem (opisanym szczegółowo w pkt. I.2 niniejszego wystąpienia),
- przypadające jednostce dochody z tytułu najmu były realizowane na podstawie zawartych umów,
- przestrzegano przepisów dotyczących uzyskania zgody organu na zawarcie umów najmu wynikających 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.),
- co do zasady (poza jednym przypadkiem) przestrzegano terminów odprowadzania dochodów na rachunek budżetu Gminy Miejskiej Kraków, ustalonych w załączniku nr 1 do obowiązującego w czasie kontroli zarządzenia nr 3348/2015 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 08.12.2015 r. w sprawie *ustalenia szczegółowych zasad i terminów rozliczeń z budżetem Miasta jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków (...)*,
- sporządzone na koniec kwartałów 2016 r. sprawozdania budżetowe Rb-27S i Rb-34S prezentowały wiarygodne dane dotyczące wielkości zrealizowanych dochodów.
- wszystkie skontrolowane sprawozdania Rb-27S i Rb-34S były sporządzone i złożone terminowo.

W czasie kontroli ujawniono jednak nieprawidłowości i uchybienia, które skutkowały częściowym zmaterializowaniem się ryzyk wymienionych na wstępie protokołu i zostały przedstawione w pkt I.2 niniejszego wystąpienia.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

w zakresie ryzyka: gromadzenie środków publicznych niezgodnie z przepisami prawa:

- 1) opracowanie polityki rachunkowości nie w pełni spełniającej wymogi art. 10 ustawy o rachunkowości (tekst jednolity z 2016 r. Dz. U. poz. 1047 z późn. zm.)¹, w szczególności:
 - a) w par. 1 zapisano m.in., że do wyceny stanu przychodów stosuje się metodę FIFO, podczas gdy metoda ta służy do wyceny zapasów i ich rozchodów, a nie przychodów,
 - b) nie odzwierciedlono w polityce rachunkowości wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego użytkowania, co jest niezgodne z zapisami art. 10 ust 1 pkt 3 ww. ustawy,
 - c) nieprawidłowo zapisano w par. 2 pkt 12, cyt.: „Ze względu na termin sporządzenia rocznego sprawozdania budżetowego faktury i rachunki dotyczące roku poprzedniego, które wpłynęły na dziennik podawczy do 7 dni przed terminem sporządzenia rocznego sprawozdania budżetowego zaliczane są do zobowiązań roku bieżącego.” Powyższy zapis jest niezgodny z treścią art. 24 ust. 3 ww. ustawy,
 - d) w wykazie kont pomocniczych (ZPK) nie wymieniono części kont wskazanych w art. 17 ust. 1 ur. (tj. kont rozrachunków z kontrahentami, rozrachunków z pracownikami, operacji zakupu, sprzedaży, kosztów i istotnych dla jednostki składników aktywów oraz operacji gotówkowych), pomimo, że konta funkcjonowały w jednostce,
 - e) w dokumencie pn. *Zasady księgowania operacji gospodarczych na kontach Księgi Głównej*, w nazwie konta 750 nieprawidłowo zapisano: „Przychody i koszty finansowe”, a w nazwie konta 760 – „Pozostałe przychody i koszty”, podczas gdy konto 751 nosiło nazwę „Koszty finansowe”, a konto 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,
 - f) przy opisie operacji gospodarczych ewidencjonowanych na koncie 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych*, nieprawidłowo zapisano, cyt.: „Na stronie Ma konta 221 ujmuje się (...) naliczone należne odsetki z tytułu nieterminowych wpłat należności,”
 - g) nie opisano zasad tworzenia kont analitycznych,
 - h) nie zapisano informacji o sposobie prowadzenia obrotu gotówkowego,
 - i) nieprawidłowo wpisano datę wejścia w życie zarządzenia wprowadzającego *Politykę rachunkowości*, cyt.: „Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 25 maja 2016 r. i w związku z tym traci moc wszystkie uregulowania w tym zakresie”. Powyższe było niezgodne z zapisami art. 8 ust. 2 ww. ustawy,
- 2) nieaktualnienie obowiązującej w jednostce w 2016 r. procedury opisującej źródła i sposób gromadzenia dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 w oparciu o obowiązujące od 01.09.2016 r. zapisy uchwały nr LI/953/16 Rady Miasta Krakowa z dnia 31 sierpnia 2016 r.,
- 3) nieprawidłowe redagowanie treści niektórych umów wynajmu sporządzanych przez jednostkę poprzez m.in. niewskazywanie sposobu regulowania należności za wynajem i zawieranie nieprecyzyjnych zapisów dotyczących odpłatności za przedmiot wynajmu, nie wskazując za jaki okres naliczana jest odpłatność,

w zakresie ryzyka: prowadzenie ewidencji księgowej dochodów niezgodnie z przepisami prawa

- 4) nienaliczenie i niepobranie należności w łącznej kwocie 326,18 zł przypadającej jednostce z tytułu:
 - a) przeprowadzenia egzaminów na podstawie zawartych umów - porozumień – 300,00 zł,
 - b) nienaliczenia odsetek za opóźnienie w zapłacie należności - 3,36 zł,
 - c) naliczenia odsetek za opóźnienie w zapłacie należności w kwocie niższej, to wynikało z prawidłowego wyliczenia – 22,82 zł,

¹ obecnie obowiązujący tekst jednolity ustawy opublikowany został w Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.

- 5) prowadzenie obrotu gotówkowego w formie ręcznej, przy użyciu arkusza kalkulacyjnego Excell, co nie dawało zapewnienia o prawidłowości obrotu gotówkowego w jednostce i zgodności z wymogami ustawy o rachunkowości,
- 6) ewidencjonowanie niektórych należności (w tym zapłaconych w kasie) niezgodnie z zapisami Polityki rachunkowości, tj. z pominięciem ewidencji na kontach rozrachunkowych zespołu 2: 221- w przypadku dochodów budżetowych i 201- w przypadku dochodów jednostek budżetowych, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku poz. 1870 z późn. zm.)²,
- 7) niezgodne z zapisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości ujmowanie w księgach rachunkowych wynagrodzenia z tytułu terminowego odprowadzania przez płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (jednorazowo za cały ubiegły rok).

II. Zalecenia pokontrolne:

W celu wyeliminowania opisanej nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania jej w przyszłości należy:

- 1) opracować politykę rachunkowości spełniającą wymogi art. 10 ustawy o rachunkowości i wprowadzić ją w życie z mocą obowiązywania zgodną z zapisami art. 8 ust. 2 ww. ustawy,
- 2) uaktualnić obowiązującą w jednostce procedurę opisującą źródła i sposób gromadzenia dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 w oparciu o zapisy obowiązującej uchwały Rady Miasta Krakowa 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,
- 3) prawidłowo redagować treść zawieranych przez jednostkę umów wynajmu, a w szczególności wskazywać sposób regulowania należności za wynajem i zawierać precyzyjne zapisy dotyczące odpłatności za przedmiot wynajmu, wskazując za jaki okres naliczana jest odpłatność,
- 4) prawidłowo naliczać i pobierać należności przysługujące jednostce z tytułu podpisanych przez nią umów i porozumień,
- 5) prowadzić obrót gotówkowy za pomocą programu komputerowego w module Kasa Zintegrowanego Systemu Zarządzania Oświatą,
- 6) ewidencjonować wszystkie należności zgodnie z zapisami Polityki rachunkowości, tj. z uwzględnieniem ewidencji na kontach rozrachunkowych zespołu 2: 221 – w przypadku dochodów budżetowych i 201 – w przypadku dochodów jednostek budżetowych, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- 7) ujmować w księgach rachunkowych wynagrodzenie z tytułu terminowego odprowadzania przez płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych zgodne z zapisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pan Marek Filipczyk – Dyrektor Centrum Kształcenia Praktycznego w Krakowie.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.

² obecnie obowiązujący tekst jednolity ustawy opublikowany został w Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszego zalecenia proszę przesłać w terminie do dnia **26.02.2018 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 Majchrzawski

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