



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

WK-02.1712.3.2019

Kraków, dnia

16 PAZ. 2019

Pan
Tomasz Tylek
Dyrektor
Wydziału Budżetu Miasta

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Wydział Budżetu Miasta.
Przedmiot kontroli: realizacja wniosków pokontrolnych Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie sporządzonych w wyniku kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy Miejskiej Kraków za lata 2015-2018.
Termin przeprowadzenia kontroli: 29.07.2019 r. - 02.08.2019 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki:

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, iż zadania Wydziału Budżetu Miasta objęte wnioskami pokontrolnymi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, sporządzonymi w wyniku kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy Miejskiej Kraków w latach 2015-2018, w większości są realizowane prawidłowo, tj.:

1. Wniosek nr 2 dotyczący prowadzenia ksiąg rachunkowych budżetu zgodnie z zasadami wynikającymi z załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...), w sposób pozwalający na ustalenie rozliczeń z oświatowymi jednostkami budżetowymi, nieposiadającymi własnej obsługi księgowej (tj. obsługiwanych przez Zespół Ekonomiki Oświaty w Krakowie), na kontach analitycznych prowadzonych do kont 222-„Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223-„Rozliczenie wydatków budżetowych”, realizowany jest zgodnie z przekazanym Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Krakowie harmonogramem działań- całkowita realizacja wniosku ma nastąpić do dnia 31.12.2019 r. Realizacja tego wniosku z uwagi na skalę obsługiwanych przez Miejskie Centrum Obsługi Oświaty w Krakowie jednostek budżetowych (ponad 200) wymaga zmian w organizacji pracy, jak również jest związana ze znacznym wzrostem kosztów związanych z zatrudnieniem nowych pracowników oraz modyfikacją systemów finansowo - księgowych oraz sprawozdawczych.
2. Wniosek nr 13 dotyczący dokonywania wydatków z części ogólnej subwencji oświatowej dotyczącej stycznia, która wpłynęła na konto budżetu Miasta w grudniu roku poprzedniego, zgodnie

z upoważnieniem wynikającym z uchwały budżetowej roku, na który została przyznana subwencja, a także zgodnie z przepisami dotyczącymi dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków, stosownie do postanowień przepisów art. 211 ust. 1 w powiązaniu z art. 44 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w powiązaniu z art. 3 ust. 1 pkt 2, art. 7 ust. 1 pkt 4, art. 7 ust. 3 i art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, jest realizowany. Środki subwencji oświatowych otrzymane w latach: 2016, 2017 i 2018 odpowiednio na lata: 2017, 2018 i 2019 pozostawały nadzień 31.12.2016 r., 31.12.2017 r. i 31.12.2018 r. na rachunku bieżącym budżetu Miasta Krakowa i nie były angażowane. Należy podkreślić, że stwierdzona przez RIO nieprawidłowość, będąca podstawą sporządzenia wniosku pokontrolnego, dotyczyła grudnia 2015 r. i stycznia 2016 r. i miała charakter incydentalny.

3. Wniosek nr 29 dotyczący działań w ramach kompetencji wynikających z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, celem zapewnienia realizacji zasady obligatoryjnego utrzymania w planie finansowym zabezpieczenia dla całości zaciągniętych zobowiązań, która wynika z przepisu określonego w art. 212 ust. 1 pkt 7 w związku z art. 44 ust. 3 pkt 3 ww. ustawy, w celu wyeliminowania przypadków dokonywania zmian planu wydatków uchwałami Rady Miasta Krakowa i w konsekwencji zarządzeniami Prezydenta Miasta Krakowa poniżej przypadającej do spłaty w danym roku, kwoty potencjalnych zobowiązań tytułem udzielonych poręczeń, jest realizowany. Projekty uchwał budżetowych uwzględniają terminy spłaty kredytów i pożyczek wynikających z udzielonych przez Miasto pożyczek i tym samym zapewniają realizację zasady obligatoryjnego utrzymania w planie finansowym zabezpieczenia dla całości zaciągniętych zobowiązań.

Natomiast w odniesieniu do wniosków nr 3 i 9 dotyczących ujmowania w ewidencji pozabilansowej budżetu Miasta Krakowa, danych odzwierciedlających stan faktyczny zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń oraz przestrzegania przepisu § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz przepisu § 4 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 załącznika nr 9 do ww. rozporządzenia zawierającego Instrukcję sporządzania sprawozdań, niezwłocznie po ujawnieniu przez RIO nieprawidłowości, będących podstawą sformułowania tego zalecenia, podjęte zostały działania naprawcze, wymagały one jednak pewnej korekty.

Realizując zalecenia pokontrolne RIO, prawidłowo wyksięgowano wcześniej nieprawidłowo zaksięgowane w ewidencji kwoty pomniejszające wartość poręczeń udzielonych przez GMK dla Towarzystw Budownictwa Społecznego. Nieprawidłowo jednak zaksięgowano w IV kwartale 2017 roku spłatę dwóch rat kapitałowych kredytu w ramach umowy nr 120000113/39/2000 w wysokości 5.340,18 zł, co skutkowało nie mającym oparcia w dokumentacji źródłowej zaniżeniem zobowiązań z tytułu poręczeń o tę właśnie kwotę i konsekwentnie nieprawidłowym wykazywaniu w sprawozdaniach Rb-Z wartości poręczeń w części B, w poz. F1, tj. zaniżonej o kwotę 5.340,18 zł.

W trakcie niniejszej kontroli Wydział Budżetu Miasta podjął decyzję o wyksięgowaniu z ewidencji księgowej kwoty 5.340,18 zł na podstawie PK z dnia 20.09.2019 r., w związku z tym aktualnie księgi rachunkowe wykazują prawidłowe wartości poręczeń udzielonych przez Miasto Kraków Towarzystwom Budownictwa Społecznego, tj. zgodne ze stanem faktycznym.

II. Zalecenia:

1. W ewidencji pozabilansowej budżetu Miasta Krakowa ujmować dane odzwierciedlające faktyczny stan zobowiązań z tytułu udzielonych przez Miasto poręczeń, tj. zgodny z dokumentacją źródłową.
2. W sprawozdaniach Rb-Z wykazywać prawidłowe wartości niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń, stosownie do postanowień § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4

marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz § 4 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 załącznika nr 9 do ww. rozporządzenia.

III. Osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń pokontrolnych:

Zalecenie nr 1- 2 - Pan Tomasz Tylek, Dyrektor Wydziału Budżetu Miasta.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:

Zalecenia nr 1 – 2 - od zaraz.

V. Termin sporządzenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Zalecenia nr 1 – 2 - do dnia 29.11.2019 r.

Pouczenie:

Zgodnie z § 17 ust. 1 Regulaminu przeprowadzania kontroli organizacyjno-prawnej przez Wydział Kontroli Wewnętrznej UMK (zarządzenie Nr 173/2019 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 29 stycznia 2019 r.) jednostki, w stosunku do których sformułowane zostały zalecenia pokontrolne obowiązane są do sporządzenia sprawozdania z realizacji tych zaleceń w terminie określonym w pkt. V wystąpienia pokontrolnego i przekazanie go do Wydziału Kontroli Wewnętrznej. Sprawozdanie powinno zawierać odniesienie do każdego ze sformułowanych zaleceń pokontrolnych, wraz z podaniem terminu i sposobu jego realizacji.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat.
2. aa.

Do wiadomości: Pani Małgorzata Okarmus, Skarbnik Miasta Krakowa – skarbnik@um.krakow.pl.