



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

22 KWI. 2020

Kraków,

WK-04.1711.02.2020

Pani
Ewa Ptasznik
Dyrektor
Szkoły Podstawowej nr 29 im. Jana Matejki
al. Dembowskiego 12
30-540 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Szkoła Podstawowa nr 29 im. Jana Matejki w Krakowie
Przedmiot kontroli: ocena wiarygodności sprawozdań budżetowych oraz poprawności stosowanych zasad klasyfikacji wydatków i dochodów budżetowych w 2018 roku
Termin przeprowadzenia kontroli: 17.01.2020 r. - 31.01.2020 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 2/2020, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie oceny wiarygodności sprawozdań budżetowych oraz poprawności stosowanych zasad klasyfikacji wydatków i dochodów budżetowych za rok 2018 w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrolę przeprowadzono metodą wrywkową, obejmując badaniem rok 2018, ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka polegającego na:

- niezapewnieniu wiarygodności sprawozdań budżetowych,
- niezapewnieniu przestrzegania zasad klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji oraz dokonanej analizy prawidłowości funkcjonowania jednostki stwierdzone w toku nieprawidłowości wymienione poniżej, świadczą o częściowym zmaterializowaniu się badanego ryzyka, tj.:

- 1) wykazanie w sprawozdaniach budżetowych, tj.:
 - a) Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych (...) sporządzonym według stanu na 30.06.2018 r. zobowiązań niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej o kwotę 25,00 zł,
 - b) Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych sporządzonym wg stanu na 31.12.2018 r. dochodów otrzymanych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej o kwotę 10,35 zł oraz wydatków wykonanych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej o kwotę 20,70 zł,czym naruszono § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.),
- 2) klasyfikowanie w sposób nieprawidłowy oraz niesystematyczny wydatków na zakup ubiorów dla dzieci z Oddziału Przedszkolnego i uczniów ze Szkoły Podstawowej w § 4240 Zakup pomocy dydaktycznych i książek lub w § 4300 Zakup usług pozostałych zamiast w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia, co było niezgodne z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.),
- 3) zawieranie umów najmu przed uzyskaniem zgody Prezydenta Miasta Krakowa na ich podpisanie, co było niezgodne z postanowieniami art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 121 z późn. zm.)¹.

II. Zalecenia pokontrolne

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

- 1) wykazywać w sprawozdaniach budżetowych wielkości zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do wymogów § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
- 2) klasyfikować wydatki do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej, określonych w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
- 3) podpisywać umowy najmu po uzyskaniu zgody Prezydenta Miasta Krakowa na ich zawarcie, stosownie do wymogów art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Ponadto proszę wyeliminować uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli, w stosunku do których nie sformułowano zaleceń pokontrolnych ze względu na ich charakter formalny lub niemający istotnego wpływu na prawidłowe funkcjonowanie jednostki, w tym gospodarowanie finansami i prezentowanie danych w sprawozdaniach.

¹ Na dzień kontroli obowiązywał tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2020 r. poz. 65.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Ewa Ptasznik - Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 29 im. Jana Matejki w Krakowie.

IV. Termin realizacji zalecenia pokontrolnego: od zaraz

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zalecenia pokontrolnego:

Sprawozdanie zawierające odniesienie do sformułowanych zaleceń pokontrolnych wraz z podaniem terminu i sposobu ich realizacji proszę przesać do dnia **30.06.2020 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, ul. Sarego 4.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Janek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

1. Pani Anna Korfel-Jasińska - Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa ds. Edukacji, Sportu i Turystyki,
2. Pani Ewa Całus - Dyrektor Wydziału Edukacji,
3. Pani Małgorzata Okarmus – Skarbnik Miasta Krakowa.

