



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Kraków, 29 Kwi. 2020

WK-04.1711.08.2020

Pani
Barbara Lesińska
Dyrektor
Zespołu Szkół Inżynierii
Środowiska i Melioracji
ul. Ułanów 9
31-450 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Zespół Szkół Inżynierii Środowiska i Melioracji w Krakowie
Przedmiot kontroli: ocena wiarygodności sprawozdań budżetowych oraz poprawności stosowanych zasad klasyfikacji wydatków i dochodów budżetowych za rok 2018
Termin przeprowadzenia kontroli: 24.02.2020 r. – 06.03.2020 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia Nr 13/2020, 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 wyrywkową, obejmując badaniem rok 2018, ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka polegającego na:

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

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

1) wykazanie w sprawozdaniach budżetowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych (...) sporządzonych według stanu na dzień:

- a) 30.06.2018 r. – w kolumnie „Zaangażowanie” danych niezgodnych z ewidencją księgową o kwotę 2.201,54 zł,
- b) 31.12.2018 r. - łącznej kwoty zaangażowania niższej o 456.846,33 zł od obrotów narastająco strony Ma konta 998 *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego* (w związku z niedokonaniem stosownej korekty kwoty zaangażowania o równowartość zobowiązań, które będą obciążały wydatki roku następnego),

czym naruszono wymogi § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.)¹,

- 2) klasyfikowanie niżej wymienionych dochodów i wydatków niezgodnie 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.), tj. ujęcie:
 - a) dochodów z tytułu opłat za dostarczoną wodę i odprowadzone nieczystości w § 0830 *Wpływ z usług* zamiast w § 0970 *Wpływy z różnych dochodów*,
 - b) usług transportowych w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* zamiast w § 4300 *Zakup usług pozostałych*,
- 3) nieprzestrzeganie zasad określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.)² poprzez:
 - a) wprowadzanie do ewidencji księgowej zapisów na podstawie faktur własnych, które nie zawierały adnotacji o sprawdzeniu i zakwalifikowaniu dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych, niezgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,
 - b) ujmowanie w księgach rachunkowych faktur w niewłaściwych okresach sprawozdawczych, czym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
 - c) wystawianie faktur obciążeniowych dla właścicieli posesji przy ul. Ułanów 15 i 13 niezgodnie z zasadami określonymi w podpisanym *Porozumieniu* oraz wskazywanie w treści tych dokumentów nieprawidłowego okresu rozliczeniowego, co narusza art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- 4) nienaliczanie odsetek w przypadku nieterminowego regulowania należności przez Najemców, co narusza art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.)³,
- 5) nieprowadzenie imiennych kart ewidencji przydziału odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej, co narusza wymogi określone w § 8 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rodziny Pracy i Polityki Społecznej z dnia 26 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 894)⁴ obowiązującego do dnia 31.12.2018 r.

II. Zalecenia

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

- 1) wykazywać w sprawozdaniach budżetowych kwoty zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do wymogów § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej,

¹ Aktualnie obowiązuje tekst jednolity rozporządzenia ogłoszony w Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.,

² Aktualnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.,

³ Aktualnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.,

⁴ Aktualnie obowiązuje rozporządzenie Ministra Rodziny Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej ogłoszone w Dz. U. z 2018 r. poz. 2369.

- 2) klasyfikować dochody i wydatki zgodnie z wytycznymi zawartymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
- 3) przestrzegać zasad określonych w ustawie o rachunkowości poprzez:
 - a) wprowadzanie do ewidencji księgowej zapisów na podstawie faktur własnych sprawdzonych i zatwierdzonych do ujęcia w księgach rachunkowych zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,
 - b) ujmowanie w księgach rachunkowych dowodów źródłowych we właściwych okresach sprawozdawczych, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
 - c) wystawianie faktur obciążeniowych dla właścicieli posesji przy ul. Ułanów 15 i 13 zgodnie z zasadami określonymi w podpisanym Porozumieniu oraz wytycznymi wskazanymi w art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- 4) naliczać odsetki w przypadku nieterminowych wpłat należności przez Najemców, zgodnie z wymogami art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych,
- 5) prowadzić ewidencję przydziału odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej w formie imiennych kartach wyposażenia zgodnie z wymogami określonymi w § 6 ust. 2 pkt 4 rozporządzenia w sprawie dokumentacji pracowniczej.

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.

III. Osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń pokontrolnych

Pani Barbara Lesińska – Dyrektor Zespołu Szkół Inżynierii Środowiska i Melioracji w Krakowie.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.

V. Termin sporządzenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych

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

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.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

