



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

11 MAJ 2020

Kraków,

WK-04.1711.04.2020

Pani
Aldona Skoczek
Dyrektor
Międzyszkolnego Ludowego Zespołu
Pieśni i Tańca „Krakowiak”
ul. Bujaka 15
30-611 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Międzyszkolny Ludowy Zespół
Pieśni i Tańca „Krakowiak”
Przedmiot kontroli: ocena wiarygodności sprawozdań budżetowych oraz
poprawności stosowanych zasad klasyfikacji wydatków
i dochodów budżetowych w 2018 roku
Termin przeprowadzenia kontroli: 30.01.2020 r. - 12.02.2020 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 8/2020, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie oceny wiarygodności sprawozdań budżetowych oraz poprawności stosowanych zasad klasyfikacji wydatków i dochodów budżetowych w 2018 roku w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrolę przeprowadzono ze szczególnym uwzględnieniem występowania ryzyka polegającego na sporządzaniu sprawozdań budżetowych oraz klasyfikowaniu wydatków i dochodów budżetowych niezgodnie z przepisami prawa.

Na podstawie analizy przedłożonej do kontroli dokumentacji stwierdzono, że realizacja wydatków budżetowych przez Dyrektora Zespołu „Krakowiak” odbywała się w granicach planu finansowego ustalonego dla jednostki na dany rok budżetowy.

Dane wykazane w objętych badaniem sprawozdaniach budżetowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych i Rb-34S z wykonania

dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, sporządzonych wg stanu na dzień 30.09.2018 r. i 31.12.2018 r. (z wyłączeniem sprawozdania rocznego Rb-28S sporządzonego wg stanu na 31.12.2018 r.) wynikały z prowadzonej przez jednostkę ewidencji księgowej, zatem należy je uznać za wiarygodne.

Zrealizowane w 2018 r. wydatki budżetowe klasyfikowane były co do zasady prawidłowo. Jednakże w wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości, które świadczą o częściowym zmaterializowaniu badanego ryzyka:

- 1) wykazanie w sprawozdaniu rocznym Rb-28S sporządzonym wg stanu na dzień 31.12.2018 r. zaangażowania wydatków budżetowych w kwocie niższej od wynikającej z ksiąg rachunkowych o 71.257,35 zł. Różnica stanowiła równowartość zobowiązań na koniec 2018 r., które były wydatkami roku następnego. W konsekwencji należało pod datą 31.12.2018 r. skorygować obroty strony Ma konta 998 *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego* o wyżej wymienioną kwotę.

W związku z tym, że w toku kontroli jednostka przedłożyła dokumentację potwierdzającą wyeliminowanie w 2019 r. nieprawidłowości, odstępuje się od formułowania zalecenia w tym zakresie,

- 2) klasyfikowanie części dochodów zgromadzonych na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, stanowiących odpłatność rodziców za udział dzieci w festiwalu, w paragrafie 0960 *Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej* zamiast w paragrafie 0830 *Wpływy z usług*, niezgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2.03.2010 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.).

II. Zalecenia pokontrolne

W celu wyeliminowania wyżej opisanej nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania jej w przyszłości należy klasyfikować dochody stanowiące odpłatność rodziców za udział dzieci w zorganizowanych festiwalach oraz wydarzeniach artystyczno-wypoczynkowych zgodnie z wytycznymi zawartymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

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. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Aldona Skoczek - Dyrektor Międzyszkolnego Ludowego Zespołu Pieśni i Tańca „Krakowiak” w Krakowie.

IV. Termin realizacji zalecenia pokontrolnego: od zaraz

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zalecenia pokontrolnego:

Sprawozdanie zawierające odniesienie do sformułowanego zalecenia pokontrolnego wraz z podaniem terminu i sposobu jego realizacji proszę przestać do dnia **30.06.2020 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, ul. Sarego 4.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA
Jacek 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.

