



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA
BK-04.1711.16.2015

09. 07. 2015

Kraków, dnia

Pani
Irena Pawlik
Dyrektor Gimnazjum nr 4
Rynek Kleparski 18
31 - 150 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 23/2015, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Przedmiotem badania była ocena wiarygodności sprawozdań budżetowych za 2014 r.

Kontrola została przeprowadzona ze szczególnym uwzględnieniem występowania niżej wymienionych ryzyk:

- ustalenie zakładowego planu kont w sposób niezapewniający możliwości sporządzenia sprawozdań budżetowych oraz prowadzenie ewidencji księgowej w sposób niesprawdzalny,
- nieprowadzenie ewidencji księgowej na bieżąco,
- nieprawidłowe rejestrowanie operacji w księgach rachunkowych,
- sporządzanie sprawozdań w sposób niezgodny z wytycznymi określonymi w przepisach prawa,
- wykazanie w sprawozdaniach danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej w kontekście przyjętych ryzyk:

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej stwierdzono, że:

- ustalony w Gimnazjum nr 4 Zakładowy Plan Kont zapewniał uzyskanie danych podlegających wykazaniu w sprawozdaniach objętych kontrolą,
- sprawozdania objęte kontrolą zostały złożone w Wydziale Budżetu Urzędu Miasta Krakowa w terminach wynikających z przepisów określonych odpowiednio w załączniku nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w *sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. z 2014 r., poz. 119) i w załączniku nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w *sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych* (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773),
- wystąpiły sytuacje świadczące o nieskutecznym funkcjonowaniu mechanizmów kontroli zarządczej i zmaterializowaniu się ryzyka w zakresie sporządzenia sprawozdań budżetowych w sposób niezgodny z wytycznymi określonymi w przepisach prawa,
- objęte kontrolą kwartalne i roczne sprawozdania budżetowe Gimnazjum nr 4, z wyjątkiem sprawozdania Rb-WSa - *sprawozdanie o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego*, należy uznać za wiarygodne, gdyż nieprawidłowości ujawnione w wyniku kontroli, wyszczególnione w kolejnym punkcie, nie wywierały istotnego wpływu na rzetelność danych w nich wykazanych.

2. Ustalenia kontroli wykazały nieprawidłowości polegające na:

- 1) wykazaniu w kwartalnych sprawozdaniach Rb-34S - *sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych* sporządzonych za I, II i III kwartał 2014 r., w dziale C sprawozdania, w wierszu W 020 należności netto, tj. należności po pomniejszeniu o odpis aktualizujący, stanu należności pomniejszonych o wielkość odsetek od należności niezapłaconych w terminie wykazanych w wierszu W 022 sprawozdania (nie wystąpiły odpisy aktualizujące należności), niezgodnie z wytycznymi określonymi w Instrukcji dotyczącej sporządzania ww. sprawozdania zawartymi w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Należy zaznaczyć, że sprawozdanie Rb-34S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku zostało sporządzone prawidłowo, tj. w wierszu W 020 wykazano stan należności netto na koniec 2014 r. w wielkości ujmującej należność główną i odsetki, zgodnie z wytycznymi określonymi w ww. rozporządzeniu,

- 2) wykazaniu w kolumnie 7 – „Zobowiązania ogółem” (w ramach klasyfikacji budżetowej: 801-80110-4260) w sprawozdaniu Rb-28S - *sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej* sporządzonym za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2014 r., kwoty ujemnej w wysokości 1 768,89 zł stanowiącej saldo Wn konta 201 (w analityce: 201-XX1103GMAX-RBJ-10-P-80110-4260). W sprawozdaniu Rb-28S nie należy wykazywać zobowiązań ze znakiem ujemnym. Nadpłata zobowiązania oznacza, że w jednostce wystąpiła należność, natomiast w sprawozdaniu RB-28S, w myśl wytycznych wynikających z rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, wykazuje się zobowiązania. W efekcie ww. należności nie wykazano w sprawozdaniu Rb-N wg stanu na konie II kwartału 2014 r.,
- 3) wykazaniu w kolumnie 12 – „przedsiębiorstwa niefinansowe” w sprawozdaniu Rb-N - *kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych* sporządzonym wg stanu na koniec III kwartału 2014 r., należności od Społecznego Stowarzyszenia Prasoznawczego „Stopka”, czym naruszono wytyczne w zakresie sporządzania ww. sprawozdania, określone w rozporządzeniu w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w myśl których należności od dłużników krajowych działających w formie stowarzyszeń należy wykazywać w kolumnie 14 – „instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych” sprawozdania,
- 4) niezakwalifikowaniu do wydatków strukturalnych w obszarze VII "Kultura" w kodzie 58. "Ochrona i zachowanie dziedzictwa kulturowego" wydatków poniesionych na remont elewacji frontowej wraz z dokończeniem rekonstrukcji stolarki okiennej budynku wpisanego do rejestru zabytków, które wyniosły 404.945,26 zł (wydatki ujęte w § 4340), niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. nr 44, poz. 255) oraz z załącznikiem nr 5 pn. „Wydatki strukturalne” do zasad (polityki) rachunkowości ustalonej w Gimnazjum nr 4. W efekcie ww. wydatków nie ujęto w ewidencji prowadzonej na koncie pozabilansowym 975 *Wydatki strukturalne* i w konsekwencji w sprawozdaniu Rb-WSa,
- 5) niestosowaniu zasady czystości obrotów na koncie 132 *Rachunek dochodów jednostek budżetowych* (niewprowadzanie technicznego zapisu ujemnego do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt) niezgodnie z zasadami funkcjonowania konta 132 określonymi w Zakładowym Planie Kont obowiązującym w Gimnazjum nr 4.

Należy zaznaczyć, że ww. nieprawidłowość została wyeliminowana na dzień kontroli, czego potwierdzeniem były przedłożone przez Główną Księgową dokumenty, z których wynikało, że w księgach rachunkowych roku 2015 stosowano zasadę czystości obrotów na koncie 132 *Rachunek dochodów jednostek budżetowych* (techniczny zapis ujemny

wprowadzono na kontach analitycznych prowadzonych w szczególności pozycji planu finansowego),

- 6) błędnym ujęciu w ewidencji szczegółowej prowadzonej na kontach pozabilansowych: 990 *Plan finansowy wydatków* i 991 *Plan finansowy dochodów*, zmian w planie finansowym *dochodów rachunku dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz wydatków nimi finansowanych*, czym naruszono art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j.: Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.), poprzez:
- zwiększenie planu dochodów w § 0750 zamiast w § 0970, niezgodnie z wnioskiem nr 7/2014 dotyczącym zmian w budżecie Miasta Krakowa na rok 2014 (...),
 - ujęcie na koncie pozabilansowym 990 na podstawie Powiadomienia nr 4/2014 o dokonanych zmianach w planie dochodów rachunku dochodów jednostek (...) zarówno zmniejszenia jak i zwiększenia planu wydatków w ramach § 4520 o kwotę 2.000,00 zł, co w konsekwencji nie spowodowało zmiany planu w tej pozycji, podczas gdy zgodnie z ww. Powiadomieniem nastąpiło zmniejszenie wielkości planu wydatków w § 4520 o 2 000,00 zł oraz zwiększenie planu wydatków w § 4170 o 2.000,00 zł.

I. Zalecenia pokontrolne:

W związku z faktem, że ujawnione w trakcie kontroli nieprawidłowości opisane w punktach: 1 i 5, zostały wyeliminowane w okresie objętym kontrolą lub w trakcie kontroli, odstąpiono od formułowania zaleceń pokontrolnych w tym zakresie.

W celu wyeliminowania nieprawidłowości opisanych w pozostałych punktach oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości należy:

- 1) zaniechać wykazywania w kolumnie 7 – „Zobowiązania ogółem” sprawozdania Rb-28S wielkości ujemnych, oznaczających nadpłatę zobowiązań (należność), a tym samym przestrzegać wytycznych wynikających z rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w myśl których w ww. kolumnie sprawozdania Rb-28S wykazuje się zobowiązania. Stan należności jw. wykazywać w sprawozdaniu Rb-N, stosownie do instrukcji sporządzania tego sprawozdania określonej w rozporządzeniu w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych,
- 2) wykazywać należności od dłużników we właściwych kolumnach układu podmiotowego (grupy dłużników) sprawozdania Rb-N, stosownie do zasad sporządzania ww. sprawozdania, określonych w rozporządzeniu w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych,
- 3) kwalifikować do wydatków strukturalnych w obszarze VII. "Kultura" w kodzie 58. "Ochrona i zachowanie dziedzictwa kulturowego" wydatki poniesione ze środków krajowych na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy budynku wpisanym do rejestru zabytków w rozumieniu ustawy z 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1446 z późn. zm.), zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. nr 44, poz. 255) oraz z załącznikiem nr 5 pn. „Wydatki strukturalne” do zasad (polityki) rachunkowości ustalonej w Gimnazjum nr 4,
- 4) dokonywać skutecznej kontroli w zakresie poprawności zapisów dokonywanych w ewidencji pozabilansowej prowadzonej na kontach pozabilansowych: 990 *Plan finansowy wydatków* i 991 *Plan finansowy dochodów*, służących do rejestracji planu finansowego *dochodów rachunku dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz wydatków nimi finansowanych*, zapewniając tym samym bezbłądność i rzetelność zapisów ujętych na tych kontach, stosownie do art. 24 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Irena Pawlik – Dyrektor Gimnazjum Nr 4.

IV. Termin realizacji zalecenia pokontrolnego: od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **31.07.2015 r.** 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 Majchrowski

Otrzymują:

1. adresat
2. a/a

Do wiadomości:

1. Pani Katarzyna Cięciak – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa
3. Pani Anna Korfel- Jasińska – Dyrektor Wydziału Edukacji