



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA
BK-04.1711.16.2016

08 KWI. 2016
Kraków, dnia

Pan
Mariusz Wagiel
Dyrektor
Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 35
ul. Mirtowa 2
30-698 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 16/2016, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w kierowanej przez Pana jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli. Przedmiotem badania była ocena funkcjonowania wydzielonego rachunku dochodów za 2015 rok.

Kontrolę przeprowadzono ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka gospodarowania środkami wydzielonego rachunku dochodów niezgodnie z przepisami prawa.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej w kontekście przyjętych ryzyk

1. Wyniki przeprowadzonej kontroli problemowej

- ustalone i funkcjonujące w Zespole Szkół Ogólnokształcących Zasady (polityka) rachunkowości zawierały wykaz kont syntetycznych (bilansowych i pozabilansowych) służących do ewidencji operacji na ww. rachunku, a także zasady tworzenia poszczególnych kont analitycznych z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej, zadań, analityki do paragrafu oraz źródła pozyskania dochodów,
- przeprowadzona analiza dokumentacji jednostki w zakresie zgodności ewidencji księgowej ze sprawozdawczością wykazała, iż zmateriałizowało się ryzyko w obszarze nienależytego rejestrowania operacji dot. zmian w planie finansowym w księgach rachunkowych. Nie miało ono wpływu na wiarygodność ocenianych sprawozdań budżetowych, w związku z powyższym należy je uznać za wiarygodne,
- analiza sporządzonych przez jednostkę sprawozdań Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wykazała również, że zmateriałizowało się ryzyko w zakresie zrealizowania wydatków w kwocie wyższej niż zatwierdzony plan finansowy.

Ujawnione w trakcie kontroli nieprawidłowości zostały szczegółowo opisane w pkt I.2.

2. Nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli:

Analiza dokumentacji jednostki wykazała, iż ryzyko *gospodarowania środkami wydzielonego rachunku dochodów niezgodnie z przepisami prawa* zmateriałizowało się częściowo, co potwierdzają niżej wymienione nieprawidłowości:

- 1) zrealizowanie wydatków w paragrafie 4300 w wielkości przekraczającej plan finansowy o kwotę 935,39 zł (dot. sprawozdania Rb-34S sporządzonego na dzień 31.03.2015 r.), niezgodnie z zapisami art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku poz. 885 z późn. zm.),

- 2) zaksięgowanie w dniu 31.01.2015 r. zmian w planie finansowym jednostki (dot. paragrafu 4210 i 4300) bez odpowiedniego dokumentu źródłowego i wpisania treści operacji gospodarczej, co było niezgodne z zapisami art. 22 ust. 1 i art. 23 ust 1 pkt 3 i ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

II. Zalecenia pokontrolne:

W celu wyeliminowania wyżej opisanych nieprawidłowości mających wpływ na zmaterializowanie się ryzyk oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości należy:

- 1) realizować wydatki publiczne zgodnie z zapisami art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy *o finansach publicznych*, tj. nie przekraczając wysokości ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych,
- 2) sporządzać dokumenty księgowe zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, tj. zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*, zawierające co najmniej dane określone w art. 23 ust 1 pkt 3 ww. ustawy.

Proszę wyeliminować również inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pan Mariusz Wagiel – Dyrektor Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 35 w Krakowie.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **29.04.2016 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.

z p. PREZYDENTA MIASTA

Lesław Fijał
Z-ca Prezydenta Miasta Krakowa

Otrzymują:

1. adresat
2. a/a

Do wiadomości:

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