



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

18. 11. 2016

BK-04.1711.43.2016

Kraków, dnia

Pani
Beata Śliwa
Dyrektor Zespołu Szkół nr 1
ul. Ulanów 3
31-450 Kraków

oraz

Pan
Tadeusz Czarny
Dyrektor
Zespołu Ekonomiki Oświaty w Krakowie
ul. Ulanów 9
31-450 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 59/2016, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę doraźną w zakresie prowadzenia gospodarki finansowo - księgowej ze szczególnym uwzględnieniem funkcjonowania Internatu, której wyniki zostały ujęte w trójstronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrola w powyższym zakresie została przeprowadzona z uwzględnieniem ryzyka funkcjonowania Internatu działającego przy Zespole Szkół nr 1 niezgodnie z przepisami prawa.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej w kontekście przyjętego ryzyka

1. Wyniki przeprowadzonej kontroli doraźnej

Na podstawie udostępnionej dokumentacji oraz dokonanej analizy prawidłowości funkcjonowania Internatu Zespołu Szkół nr 1, stwierdzono że:

- sposób prowadzenia Internatu w strukturach kontrolowanej jednostki został określony w Statucie szkoły, zatwierdzonym uchwałą Rady Pedagogicznej oraz w Regulaminie Internatu, podpisanym przez Dyrektora placówki,
- odpłatność za pobyt w Internacie została ustalona na podstawie kalkulacji dokonanej zgodnie z wytycznymi dotyczącymi sposobu wyliczenia opłat za zakwaterowanie ucznia szkoły samorządowej w Internacie, ustalonymi przy współudziale Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Krakowa,
- poddane kontroli kwoty wykazane w sprawozdaniach budżetowych na koniec 2015 roku były zgodne z wartościami zaewidencjonowanymi przez jednostkę w księgach rachunkowych,
- uzyskane dochody oraz poniesione wydatki w zakresie prowadzenia Internatu zostały ujęte zarówno w działalności budżetowej, jak również w ramach wydzielonego rachunku dochodów.

2. Nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli

Analiza dokumentacji jednostki wykazała, iż częściowo zmaterializowało się wskazane na wstępie ryzyko, co potwierdzają niżej wymienione nieprawidłowości:

- 1) niezrealizowanie pkt 3 Decyzji Prezydenta Miasta Krakowa znak: GS – 02.AK.72244-1-1/06 z dnia 27.11.2008 r. o *ustanowieniu na rzecz Zespołu Szkół nr 1 trwałego zarządu nieruchomością* w zakresie obowiązku zagospodarowania lokali mieszkalnych na cele statutowe,
- 2) niezgłoszenie do Wydziału Skarbu Urzędu Miasta Krakowa umów podpisanych w latach od 2012 do 2014 i niektórych zawartych w latach od 2015 do 2016, a tym samym nieuzyskanie zgód na ich przedłużenie, co stanowi niezrealizowanie wymogów zawartych w art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o *gospodarce nieruchomościami* (obowiązujący w latach 2012 - 2014 t.j. Dz. U z 2010 r.nr 102 poz. 651 z późn. zm. oraz obowiązujący obecnie t.j. Dz. U z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.),
- 3) nieuzyskanie kontrasygnaty Głównego Księgowego w stosunku do wszystkich umów podpisanych w latach 2012-2014 oraz niektórych umów podpisanych w latach 2015 – 2016, skutkujących powstaniem zobowiązań pieniężnych, co stanowi naruszenie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1009 r. o *samorządzie gminnym* (obowiązujący w latach 2012 - 2013 t.j. Dz. U z 2001 r.nr 142 poz. 1591 z późn. zm. oraz obowiązujący obecnie t.j. Dz. U z 2016 r., poz. 446 z późn. zm.), co dodatkowo wskazuje na brak poświadczenia dokonania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych jednostki, co stanowi naruszenie art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),
- 4) wskazanie w umowie najmu podpisanej ze Stowarzyszeniem TOPS na prowadzenie biura tylko opłat eksploatacyjnych związanych z najmem lokalu (media), co wskazuje na nieoszacowanie wysokości czynszu i niezabezpieczenie w dostateczny sposób interesu reprezentowanej jednostki,
- 5) nieuwzględnienie w zapisach umów barterowych podpisanych ze Stowarzyszeniem TOPS wzajemnych świadczeń dotyczących ilości, jakości, oznaczenia wartości towarów (wyceny), oznaczenia terminów i warunków dostawy, oraz specyfikacji usług, oznaczenia wartości (wyceny) tych usług i sprecyzowania terminów ich wykonania,
- 6) nieprowadzenie przejrzystej i rzetelnej dokumentacji potwierdzającej wykonanie umów podpisanych ze Stowarzyszeniem TOPS,
- 7) zastosowanie zwolnienia od podatku Vat usług zakwaterowania świadczonych na rzecz uczniów innych szkół samorządowych, niezgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 30 lit c ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o *podatku od towarów i usług* (obowiązujący w latach 2011 - 2015 t.j. Dz. U z 2011 r.nr 177 poz. 1054 z późn. zm. oraz obowiązujący obecnie t.j. Dz. U. 2016 r. poz. 710 z późn. zm.), tj. bez zawarcia z tymi szkołami umów dotyczących zakwaterowania uczniów,
- 8) pobieranie, wynikających z zapisów umów najmu ze studentami, kaucji na poczet zniszczeń, bez ujęcia ww. zdarzenia w księgach rachunkowych, co stanowi naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości* (obowiązujący w 2015 r. t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm. oraz obowiązujący obecnie t.j. Dz. U z 2016 r., poz. 1047),
- 9) ujęcie wydatków w paragrafach klasyfikacji budżetowej niezgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w *sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.) tj.:
 - a) wykonanie adaptacji pomieszczeń na dwie sale dydaktyczne, budowy szkieletu ściany, zabudowy oraz malowania w § 4300 *Zakup usług pozostałych*, które winny być ujęte § 4270 *Zakup usług remontowych*,
 - b) wykonanie okresowego przeglądu urządzeń i instalacji elektrycznej w budynku Internatu i w budynku szkoły oraz przewodów kominowych, polegającego tylko na sprawdzeniu stanu

- technicznego w § 4270, który winien być ujęty § 4300,
10. niedokonanie sprawdzenia pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym dowodów własnych wystawianych przez jednostkę, co stanowi niezgodność z art. 21 ustawy *o rachunkowości*,
 11. wydatkowanie środków finansowych pochodzących z rachunku dochodów budżetowych na prowizję oraz opłatę manipulacyjną za dostarczone kupony Sodexo (kupony podarunkowe dla dzieci pracowników na okoliczność imprezy mikołajkowej finansowanej z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych) w sposób niezgodny z zapisami Uchwały CXIV/1537/10 Rady Miasta Krakowa z dnia 20 października 2010 r. w sprawie *źródeł dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planów finansowych dla wydzielonych rachunków dochodów samorządowych jednostek budżetowych*,
 12. nieopracowanie aktualnej instrukcji kasowej, której zapisy odzwierciedlałyby zasady ewidencji gospodarki kasowej prowadzonej przy użyciu systemu księgowego ZSZO, w szczególności w zakresie stosowanych dowodów źródłowych oraz zasad tworzenia raportów kasowych.

II. Zalecenia pokontrolne

Ze względu na wygaśnięcie umów najmu podpisanej ze Stowarzyszeniem TOPS z dniem 30.09.2016 r. odstępuje się od formułowania zaleceń pokontrolnych w tym zakresie, sformułowanych w pkt 4), 5) i 6). Natomiast w celu wyeliminowania opisanych wyżej pozostałych nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości należy:

1. zintensyfikować działania w celu zrealizowania postanowień Decyzji Prezydenta Miasta Krakowa, znak: GS – 02.AK.72244-1-1/06 z dnia 27.11.2008 r. *o ustanowieniu na rzecz Zespołu Szkół nr 1 trwałego zarządu nieruchomością w zakresie zagospodarowania lokali mieszkalnych na cele statutowe*,
2. dokonywać zgłoszeń do Wydziału Skarbu Urzędu Miasta Krakowa podpisanych umów, zgodnie z wymogami zawartymi w art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy *o gospodarce nieruchomościami*,
3. uzyskiwać kontrasygnatę Głównego Księgowego w stosunku do wszystkich zawieranych umów, skutkujących powstaniem zobowiązań pieniężnych, zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawy *o samorządzie gminnym* oraz art. 54 ustawy *o finansach publicznych*,
4. stosować zwolnienia od podatku Vat usług zakwaterowania świadczonych na rzecz uczniów innych szkół samorządowych, zgodnie z art. 43 ust 1 pkt 30 lit c ustawy *o podatku od towarów i usług*,
5. ujmować w księgach rachunkowych wszystkie zdarzenia, które nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, w tym pobrane kaucje, wynikające z podpisanych umów najmu, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
6. stosować właściwe paragrafy klasyfikacji budżetowej, zgodnie rozporządzeniem w sprawie *szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*,
7. dokonywać sprawdzenia pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym dowodów własnych wystawianych przez jednostkę, zgodnie z art. 21 ustawy *o rachunkowości*,
8. wydatkować środki finansowe pochodzące z rachunku dochodów zgodnie z zapisami uchwały CXIV/1537/10 Rady Miasta Krakowa z dnia 20 października 2010 r. w sprawie *źródeł dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planów finansowych dla wydzielonych rachunków dochodów samorządowych jednostek budżetowych*,
9. opracować aktualną instrukcję kasową, której zapisy odzwierciedlałyby zasady ewidencji gospodarki kasowej prowadzonej przy użyciu systemu księgowego ZSZO, w szczególności w zakresie stosowanych dowodów źródłowych oraz zasad tworzenia raportów kasowych

Dodatkowo proszę o wyeliminowanie pozostałych uchybień ujętych w treści protokołu.

III. Osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Beata Śliwa – Dyrektor Zespołu Szkół nr 1,
Pan Tadeusz Czarny – Dyrektor Zespołu Ekonomiki Oświaty

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **16.12.2016 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.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

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