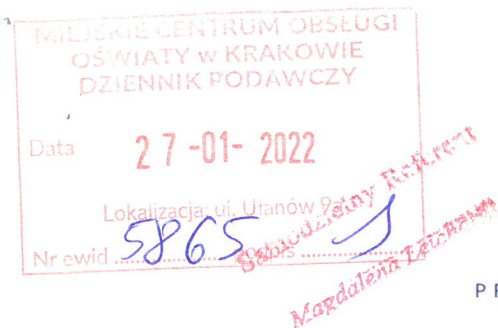




PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

20 STY. 2022
Kraków,

WK-04.1711.08.2021

Pan
Michał Stolarek
Dyrektor
Szkoły Podstawowej nr 15
ul. Kluczborska 3
31-271 Kraków

Pani
Beata Tracka – Samborska
Dyrektor
Miejskiego Centrum Obsługi Oświaty
ul. Ułanów 9
31-450 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Szkoła Podstawowa nr 15 w Krakowie,
Miejskie Centrum Obsługi Oświaty w Krakowie

Przedmiot kontroli: prowadzenie ewidencji księgowej i gospodarowanie środkami na wydatki rzeczowe w ramach wydzielonego rachunku dochodów w 2020 r.

Termin przeprowadzenia kontroli: 23.03.2021 r. do 31.03.2021 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 18/2021, podpisanego 16.03.2021 roku przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie ewidencji księgowej i gospodarowania środkami na wydatki rzeczowe w ramach wydzielonego rachunku dochodów (WRD) w 2020 r. w Szkole Podstawowej nr 15 oraz w Miejskim Centrum Obsługi Oświaty w Krakowie, które zapewnia obsługę finansowo-księgową Szkoły.

Wyniki przeprowadzonego badania zostały ujęte w trójstronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrolę w powyższym zakresie zrealizowano metodą wrywkową, ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka nieprawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej i gospodarowania środkami na wydatki rzeczowe w ramach wydzielonego rachunku dochodów w 2020 r.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji ustalono, że sformułowane na poprzedniej stronie ryzyko zmaterializowało się, o czym świadczą niżej wymienione nieprawidłowości stwierdzone w toku prowadzonych czynności kontrolnych, tj.:

- 1) nieprzestrzeganie wymogów art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.)¹ w związku z brakiem stosownego podpisu Głównego Księgowego, o którym mowa w art. 54 ust. 3 wymienionej wyżej ustawy, na poddanych badaniu dowodach księgowych dokumentujących operacje gospodarcze,
- 2) wprowadzenie zmian w *Polityce rachunkowości* na podstawie Zarządzenia Dyrektora MCOO nr 89/2020 z dnia 26.06.2020 r. oraz Zarządzenia Dyrektora nr 90/2020 z dnia 26.06.2020 r., niezgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.)², w którym określono, że jednostka może zmienić dotychczas stosowane rozwiązania na inne, przewidziane ustawą, bez względu na datę podjęcia decyzji, jednak ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego,
- 3) nieprzeprowadzenie kontroli merytorycznej, formalno - rachunkowej oraz kontroli wstępnej na dokumencie *Polecenie przelewu* zlecającym zapłatę podatku od nieruchomości za XII 2020 r. Do kontroli nie przedłożono innego dokumentu źródłowego zawierającego ww. kontrole, stanowiącego podstawę dokonania przelewu,
- 4) zaksięgowanie operacji gospodarczej dot. złożonej korekty deklaracji na podatek od nieruchomości niezgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r. w sprawie *rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej* (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 342) oraz w obowiązującej w jednostce *Polityce rachunkowości*.

II. Zalecenia

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

- 1) przeprowadzać wstępną kontrolę operacji gospodarczych i finansowych zgodnie z wymogami określonymi w art. 54 ust. 1 pkt 3 i art. 54 ust. 3 ustawy *o finansach publicznych*,
- 2) wprowadzać zmiany w *Polityce rachunkowości* zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*,
- 3) potwierdzać przeprowadzenie kontroli merytorycznej, formalno - rachunkowej i kontroli wstępnej na wszystkich dokumentach księgowych, w tym na dokumentach pn. *Polecenie zapłaty*,
- 4) księgować korekty deklaracji na podatek od nieruchomości zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie *rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...)* oraz w obowiązującej w jednostce *Polityce rachunkowości*.

¹ Aktualnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.

² Aktualnie obowiązuje tekst jednolity ustawy opublikowany w Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.

III. Osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń pokontrolnych

Pani Beata Tracka-Samborska – Dyrektor Miejskiego Centrum Obsługi Oświaty w Krakowie.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.

V. Termin sporządzenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych

Sprawozdanie zawierające odniesienie do każdego ze sformułowanych zaleceń pokontrolnych wraz z podaniem terminu i sposobu jego realizacji proszę przestać w terminie do dnia **31.03.2021 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia Urzędu Miasta Krakowa, ul. Sarego 4.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Pani Beata Tracka - Samborska - Dyrektor Miejskiego Centrum Obsługi Oświaty w Krakowie,
2. Pan Michał Stolarek Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 15 w Krakowie,
3. aa.

Do wiadomości:

1. Pani Anna Korfel-Jasińska - Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa ds. Edukacji, Sportu i Turystyki,
2. Pani Anna Domańska - Dyrektor Wydziału Edukacji,
3. Pani Małgorzata Okarmus - Skarbnik Miasta Krakowa.