



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.31.2014

2014 LIS. 07

Kraków, dnia

Pani
Elżbieta Kosacka
Dyrektor
Zespołu Szkół Zawodowych nr 1
ul. Rzeźnicza 4
31-540 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 46/2014, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa kontrolę problemową w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Zakres kontroli obejmował prowadzenie wydzielonego rachunku dochodów w 2013 roku.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej

1. W wyniku kontroli kompleksowej stwierdzono:

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji ustalono, iż pozyskane w 2013 r. dochody w ramach wydzielonego rachunku, o którym mowa w art. 223 ustawy z dnia 27.08.2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) jednostka przeznaczyła na wydatki wskazane w powyższej ustawie oraz uchwale Rady Miasta Krakowa nr CXIV/1537/10 z dnia 20.10.2010 r. (z późn. zm.) *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*. Pozostające na ww. rachunku niewykorzystane środki na dzień 31.12.2013 r. prawidłowo przekazano na wskazany rachunek do Urzędu Miasta Krakowa.

Sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych* na dzień 30.06.2013 r. i 31.12.2013 r. zostały sporządzone w oparciu o dane wynikające z ksiąg rachunkowych. Podczas prowadzenia kontroli stwierdzono jednak nieprawidłowości, w szczególności w zakresie opracowywania planu i zmian w planie finansowym, a także ewidencji księgowej, które zostały wymienione w pkt 2 niniejszego wystąpienia.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

1. sporządzanie i akceptowanie faktur własnych przez komórki organizacyjne inne, niż wskazane w obowiązującej w jednostce instrukcji kontroli i obiegu dokumentów,
2. przekazywanie do Wydziału Budżetu powiadomień o dokonaniu zmian w planie finansowym w terminie późniejszym, niż termin określony w Zarządzeniu Prezydenta Miasta Krakowa nr 354/2013 z 12.02.2013 r. *w sprawie przyjęcia zestawienia planów finansowych jednostek budżetowych Gminy Miejskiej Kraków na rok 2013 (z późn. zm.)*. Ponadto nierzetelnie

- przygotowywanie powiadomień poprzez ujmowanie w nich niespójnych dat dotyczących podjęcia decyzji przez Dyrektora i sporządzenia powiadomienia,
3. formułowanie nieprawidłowo w aneksach do umów zapisów dotyczących przedłużenia okresu najmu, z których w konsekwencji wynikało, iż umowy obowiązywały w okresie krótszym, niż wynikało to ze stanu faktycznego,
 4. nieprzeprowadzanie kontroli merytorycznej i formalno – rachunkowej faktur własnych, czym naruszono zapisy art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29.09.1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.),
 5. ujmowanie na fakturach nieprawidłowych danych, tj. w szczególności: wskazywanie nieprawidłowej daty sprzedaży oraz terminu płatności faktury, niezgodnych z ustaleniami wynikającymi z umów,
 6. nienaliczenie w większości przypadków i nieujmowanie w księgach rachunkowych na koniec każdego kwartału odsetek od nieterminowo opłaconych należności, naruszając tym samym zapisy w art. 40 pkt 2 ppkt 3 ustawy *o finansach publicznych*,
 7. nieprzestrzeganie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 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), poprzez:
 - a) zaplanowanie i zaewidencjonowanie otrzymanej darowizny w § 0970 *wpływy z różnych dochodów*, zamiast w § 0960 *otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej*,
 - b) zaplanowanie i zaewidencjonowanie w rozdziale 80130 *szkoły zawodowe* zamiast w rozdziale 85410 *internaty i bursy szkolne* wydatków związanych z remontem internatu,
 - c) klasyfikowanie odsetek od nieterminowej zapłaty zobowiązań dotyczących opłat za usługi telekomunikacyjne do § 4360 *opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej*, zamiast do § 4580 *pozostałe odsetki*,
 - d) zaplanowanie i zaewidencjonowanie usługi (montażu drzwi) do § 6060 *wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych*, zamiast do § 6050 *wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych*,
 8. zaciągnięcie w § 4240 *zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek* i § 4270 *zakup usług remontowych* zobowiązań powyżej kwot określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki naruszając tym samym zapisy art. 261 ustawy *o finansach publicznych*.

Dodatkowo należy zaznaczyć, iż ustalone w czasie kontroli nieprawidłowości dotyczące: błędów w regulaminie udostępniania pomieszczeń szkoły, zawierania w umowach nieprawidłowych i niespójnych zapisów, niewskazywania w umowach Gminy Miejskiej Kraków oraz niezgłaszania do Wydziału Skarbu faktu oddania części nieruchomości w najem, zgodnie z przedłożoną przez kierownika jednostki w czasie postępowania pokontrolnego dokumentacją uznaje się za wyeliminowane.

3. Zalecenia pokontrolne:

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

1. sporządzać i akceptować faktury własne zgodnie z zasadami ustalonymi w obowiązującej w jednostce instrukcji kontroli i obiegu dokumentów,
2. przekazywać do Wydziału Budżetu powiadomienia o dokonaniu zmian w planie finansowym w terminach określonych w Zarządzeniu PMK *w sprawie przyjęcia zestawienia planów finansowych jednostek budżetowych Gminy Miejskiej Kraków*. Ponadto ujmować rzetelnie

- w powiadomieniach daty ich sporządzenia oraz daty podjęcia decyzji przez Dyrektora o zmianie w planie finansowym jednostki,
3. formułować poprawnie zapisy w aneksach do umów najmu dotyczące okresu obowiązywania umów, zapewniając odzwierciedlenie stanu faktycznego,
 4. przeprowadzać kontrolę merytoryczną i formalno – rachunkową faktur własnych, zgodnie z zapisami art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy *o rachunkowości*,
 5. ujmować na fakturach prawidłowe dane, w szczególności wskazując w nich prawidłowe daty sprzedaży oraz terminy płatności, zgodnie z ustaleniami wynikającymi z umów,
 6. naliczać i ujmować w księgach rachunkowych na koniec każdego kwartału odsetki od nieterminowo regulowanych należności, zgodnie z zapisami w art. 40 pkt 2 ppkt 3 ustawy *o finansach publicznych*,
 7. przestrzegać zapisów rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych prawidłowo klasyfikując planowane i realizowane dochody i wydatki jednostki,
 8. zaciągać zobowiązania do wysokości kwot określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki, zgodnie z zapisami art. 261 ustawy *o finansach publicznych*.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

II. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Elżbieta Kosacka – Dyrektor Zespołu Szkół Zawodowych nr 1.

III. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.

IV. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **5.12.2014 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 IV 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. Pan Tadeusz Matusz – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pani Anna Korfel-Jasińska – Dyrektor Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Krakowa
3. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa