



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA
BK-04.1711.36.2014

Kraków, dnia 2014 LIS. 2 4

Pan
Antoni Juszczyk
Dyrektor Zespołu Szkół Elektrycznych Nr 1
ul. Kamieńskiego 49
30-644 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 53/2014, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową, w kierowanej przez Pana 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 przeprowadzonej kontroli problemowej stwierdzono:

Przeprowadzona kontrola w zakresie prowadzenia przez Zespół Szkół Elektrycznych Nr 1 wydzielonego rachunku dochodów wykazała, iż:

- wydzielony rachunek dochodów został wprowadzony zarządzeniem Dyrektora jednostki na podstawie aktualnych przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity z 2013 r., Dz. U. poz. 885 z późn. zm.) oraz uchwały nr 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*,
- ustalenie planu finansowego oraz jego zmiany dokonane zostały w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami,
- sprawozdania Rb-34S *z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych* zostały złożone do UMK w terminach wyznaczonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. *w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. nr 20, poz. 103), a dane w nich wykazane wynikały z prowadzonej ewidencji księgowej, co również było zgodne z zapisami powyższego rozporządzenia,
- środki finansowe gromadzone na wydzielonym rachunku dochodów były pozyskiwane i wydatkowane zgodnie z uchwałą RMK *w sprawie źródeł dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i ich przeznaczenia (...)*,
- dochody i wydatki klasyfikowane były prawidłowo, tj. zgodnie 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* (Dz. U. nr 38, poz. 207 z późn. zm.), z wyjątkiem jednego przypadku, który szczegółowo opisano w treści protokołu kontroli,

- ewidencja księgowa prowadzona była w sposób prawidłowy, dowody księgowe były powiązane z zapisami w księgach rachunkowych, a operacje gospodarcze ujmowano na kontach zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

2. Ustalenia kontroli wykazały nieprawidłowości polegające na:

- 1) wskazywaniu w zawieranych umowach najmu Zespołu Szkół Elektrycznych Nr 1 jako strony umowy, co w przypadku jednostki budżetowej, nieposiadającej osobowości prawnej jest działaniem nieprawidłowym,
- 2) dokonywaniu płatności niektórych faktur z opóźnieniem w stosunku do wyznaczonego terminu zapłaty, co było niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

II. Zalecenia pokontrolne:

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

- 1) wskazywać jako stronę zawieranych umów Gminę Miejską Kraków – Zespół Szkół Elektrycznych Nr 1, reprezentowaną przez Dyrektora jednostki,
- 2) regulować zobowiązania wynikające z dowodów zakupu w sposób terminowy, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pan Antoni Juszczyk – Dyrektor Zespołu Szkół Elektrycznych Nr 1.

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 **12.12.2014 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 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. Pan Tadeusz Matusz – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pani Anna Korfel-Jasińska – Dyrektor Wydziału Edukacji
3. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa