



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

04.12.2014

BK-04.1711.30.2014

Kraków, dnia

Pan
Witold Tama
Dyrektor
Zespołu Szkół Zawodowych
Polskiego Górnictwa Naftowego i Gazownictwa
ul. Brzozowa 5
31-050 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 45/2014, 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 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 ust. 1 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*.

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 uchybienia, w szczególności w zakresie opracowywania procedur dotyczących udostępniania pomieszczeń oraz zawierania umów najmu, które zostały wymienione w pkt 2 niniejszego wystąpienia.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

1. Opracowanie polityki rachunkowości nie w pełni spełniającej wymogi art. 10 ustawy z dnia 29.09.1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), poprzez:
 - wskazanie w § 1 pkt 10 zapisów, że do wyceny stanu przychodów stosuje się metodę FIFO, która służy do wyceny zapasów i ich rozchodu, a nie przychodów,
 - ustalenie w § 1 pkt 12, zasady iż cyt.: „Ze względu na termin sporządzenia rocznego sprawozdania budżetowego faktury i rachunki dotyczące roku poprzedniego, które wpłynęły na dziennik podawczy do 7 dni przed terminem sporządzania rocznego sprawozdania budżetowego zaliczane są do zobowiązań roku bieżącego”. Z powyższego zapisu wynika, iż

pomimo wpływu dowodów księgowych dotyczących roku poprzedniego, w okresie od 1 do 23 stycznia, nie będą one ujmowane w księgach roku poprzedniego lecz bieżącego. Należy zaznaczyć, iż jednostka powinna dokonywać księgowania zobowiązań zgodnie z wymogami art. 6 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,

- ustalenie w § 2 pkt 3 zasad, iż przy sprzedaży, nieodpłatnym przekazaniu, darowiźnie i likwidacji zużytych składników majątku ruchomego stosuje się zasady wyceny wynikające z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21.05.2010 r. w sprawie *sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego, w które wyposażone są jednostki budżetowe* (Dz. U. nr 114, poz. 761). Ww. rozporządzenie określa zasady i tryb gospodarowania składnikami i dotyczy państwowych jednostek budżetowych oraz określa zasady i tryb postępowania ze składnikami, a nie metody wyceny,
 - ustalenie w pkt V pddp 7 zasady, iż cyt.: „*Z uwagi na zasadę gospodarności nienaliczane są i nie dochodzi się odsetek od należności w przypadku gdy wartość odsetek nie przekracza 7,00 zł, a naliczanie odsetek wiąże się z koniecznością wystawienia i wysłania noty księgowej*”. Zapis o nienaliczaniu odsetek jest niezgodny z zapisami art. 40 ust. 2 pkt 3 i art. 42 ust. 5 ustawy *o finansach publicznych*,
2. nieustalenie w procedurze dotyczącej wynajmu pomieszczeń jednostki jasnych zasad określających sposób wyliczenia stawki wynajmu poszczególnych powierzchni,
 3. nieustalenie w *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych* szczegółowych zapisów w zakresie sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów związanych z udostępnianiem pomieszczeń na terenie ZSZ PGNiG, tj. zawieraniem umów i sporządzaniem rachunków za wynajem, oraz wskazania osób uprawnionych do sporządzania i akceptowania ww. dokumentów,
 4. nieprzeprowadzanie kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej wystawionych rachunków własnych, czym naruszono zapisy art. 21 ust.1 pkt 6 ustawy *o rachunkowości*,
 5. wskazywaniu w zawieranych umowach najmu Zespołu Szkół Zawodowych Polskiego Górnictwa Naftowego i Gazownictwa jako strony umowy, co w przypadku jednostki budżetowej, nieposiadającej osobowości prawnej jest działaniem nieprawidłowym,
 6. nieprzestrzeganie wymogów wynikających z art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21.08.1991 r. *o gospodarce nieruchomościami* (tekst jednolity Dz. U z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.), poprzez niezgłaszanie do Wydziału Skarbu UMK faktu oddania części nieruchomości w najem na okres do 3 lat,
 7. nieprzestrzeganie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2.03.2010 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 z późn.zm.), poprzez klasyfikowanie wydatku związanego z zakupem znaczków opłaty skarbowej do § 4300 *Zakup usług pozostałych* zamiast do § 4510 *Opłaty na rzecz budżetu państwa*,
 8. nieprowadzenie ewidencji wyjść służbowych do czego zobowiązują zapisy wynikające z art. 149 § 1 ustawy z dnia 26.06.1974 r. *Kodeksu pracy* (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r. poz. 1502) oraz z § 4 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 28.05.1996r. w sprawie *zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika* (Dz. U. nr 62 poz. 286 z późn.zm.).

II. Zalecenia pokontrolne:

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

1. opracować politykę rachunkowości spełniającą wszystkie wymogi wynikające z zapisów art. 10 ustawy *o rachunkowości*,
2. opracować procedurę dotyczącą wynajmu pomieszczeń jednostki, wskazując czytelne zasady określające sposób wyliczenia stawki wynajmu poszczególnych powierzchni,

3. określić w *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych* zasady sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów związanych z udostępnianiem pomieszczeń na terenie ZSZ PGNiG, tj. zawierania umów i sporządzania rachunków za wynajem, oraz wskazania osób uprawnionych do sporządzania i akceptowania ww. dokumentów,
4. przeprowadzać kontrolę merytoryczną i formalno – rachunkową faktur własnych, zgodnie z zapisami art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy *o rachunkowości*,
5. wskazywać jako stronę zawieranych umów Gminę Miejską Kraków – Zespół Szkół Zawodowych Polskiego Górnictwa Naftowego i Gazownictwa, reprezentowaną przez Dyrektora jednostki,
6. przestrzegać wymogów wynikających z art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy *o gospodarce nieruchomościami*,
7. przestrzegać zapisów rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych prawidłowo klasyfikując wydatki jednostki,
8. zaprowadzić ewidencję wyjść służbowych zgodnie z zapisami wynikającymi z art. 149 § 1 ustawy *Kodeks pracy* oraz z § 4 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pan Witold Tama – Dyrektor Zespołu Szkół Zawodowych Polskiego Górnictwa Naftowego i Gazownictwa.

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 **23.12.2014 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