



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.13.2015

Kraków, dnia03...06...2015

Pani
Marta Pszczola
Dyrektor
Szkoły Podstawowej nr 24
ul. Aleksandry 17
30-837 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 20/2015, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Badanie kontrolne dotyczyło oceny wiarygodności sprawozdań budżetowych za rok 2014 dokonanej na podstawie:

- analizy dowodów źródłowych ujętych w księgach rachunkowych, a w konsekwencji stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdań,
- weryfikacji prawidłowości dokonywania zapisów w księgach rachunkowych,
- porównania danych wynikających z ksiąg rachunkowych z danymi prezentowanymi w sprawozdaniach budżetowych.

Kontrola została przeprowadzona ze szczególnym uwzględnieniem występowania niżej wymienionych ryzyk:

- ustalenie zakładowego planu kont w sposób niezapewniający możliwości sporządzenia sprawozdań budżetowych,
- nie prowadzenie na bieżąco ewidencji księgowej oraz nienależyte rejestrowanie operacji w księgach rachunkowych,
- sporządzenia sprawozdania w sposób niezgodny z wytycznymi określonymi w przepisach prawa, oraz wykazanie w sprawozdaniach danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- klasyfikowanie wydatków budżetowych niezgodnie z zapisami rozporządzenia *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.*

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej w kontekście przyjętych ryzyk:

1. Wyniki przeprowadzonej kontroli problemowej

Przeprowadzona kontrola problemowa w zakresie wiarygodności sprawozdań budżetowych ze szczególnym uwzględnieniem występowania powyższych ryzyk, wykazała, iż:

- polityka rachunkowości (w tym ZPK) zawierała wszystkie ustalenia wymagane zapisami art. 10 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*. Dowody księgowe były sporządzane prawidłowo, w sposób spełniający wymogi wynikające z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz zgodnie z procedurami wewnętrznymi. W powyższym zakresie nie ujawniono czynników mogących spowodować zmaterializowanie się ryzyka,
- 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. W powyższym zakresie ujawniono nieprawidłowość mogącą spowodować zmaterializowanie się ryzyka, która została wyeliminowana w trakcie trwania kontroli, polegająca na nieprawidłowym ujmowaniu w księgach rachunkowych wynagrodzenia należnego z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa oraz wynagrodzenia z tytułu wykonywania zadań związanych z ustalaniem prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa oraz ich wypłatą na koncie 720 *Przychody z tytułu dochodów budżetowych*, co stanowi niezgodność z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. *w sprawie szczególnych zasad 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* (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 289). Powyższe wynagrodzenie jest przychodem pośrednio związanym z działalnością operacyjną jednostki i powinno być ewidencjonowane na koncie 760 *Pozostałe przychody operacyjne*,
- sprawozdania budżetowe obejmujące Rb-27S, Rb-34S, Rb-Z, Rb-N, Rb 50, Rb-WSa ocenia się jako wiarygodne. Sprawozdania budżetowe składane były zgodnie z terminami ujętymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. *w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.) oraz rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. *w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych* (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773). W powyższym zakresie nie ujawniono czynników mogących spowodować zmaterializowanie się ryzyka,
- analiza prawidłowości klasyfikowania wydatków budżetowych ujawniła nieprawidłowości mające wpływ na częściowe zmaterializowanie się ryzyka, które zostały wyeliminowane w trakcie trwania kontroli, a polegające na przyjęciu klasyfikacji budżetowej niezgodnej z załącznikiem nr 3 do *rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji (...)* w stosunku do uzyskanych dochodów oraz wydatków, tj.:
 1. w przypadku umowy najmu ze stołówką księgowania opłat za media na paragrafie § 0750 *Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa*,

jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze zamiast w § 0970 Wpływy z różnych dochodów,

2. w przyjmowaniu opłat za duplikaty legitymacji lub świadectw w § 0970 zamiast w § 0690 *Wpływy z różnych opłat,*
3. w ramach klasyfikacji wydatków dotyczących zakupu wydawnictw fachowych, niezależnie od ich formy przeznaczonych jako materiały pomocnicze do bezpośredniego użytku dla poszczególnych pracowników wydatki klasyfikowano w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* zamiast w § 4240 *Zakup pomocy naukowych i książek,*
4. badanie okresowe polegające na kontroli sprawności technicznej urządzeń służących ochronie przeciwgazowej i ich zalegalizowaniu zaklasyfikowano do § 4270 *Zakup usług remontowych* pomimo, iż przegląd nie polegał na przywracaniu wartości użytkowej, tj. nie stanowił usługi konserwacyjnej lub naprawczej. Powyższa usługa powinna być sklasyfikowana w § 4300 *Zakup usług pozostałych.*

II. Zalecenia:

W związku z tym, że nieprawidłowości w obszarze stanowiącym przedmiot kontroli zostały wyeliminowane w trakcie trwania kontroli nie zachodzi potrzeba wydawania zaleceń pokontrolnych.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

do wiadomości:

1. Pani Katarzyna Cięciak – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa
3. Pani Anna Korfel- Jasińska – Dyrektor Wydziału Edukacji