



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.45.2015

Kraków, dnia 1.7. GRU. 2015

Pan
Marek Gawel
Dyrektor
Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 8
ul. Na Błonie 15b
30-147 Kraków

oraz

Pan
Tadeusz Czarny
Dyrektor
Zespołu Ekonomiki Oświaty w Krakowie
ul. Ułanów 9
31-450 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 62/2015, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa kontrolę sprawdzającą, której wyniki zostały ujęte w trójstronnie podpisanym protokole kontroli. Zakres kontroli dotyczył sposobu i zakresu wykorzystania przez jednostkę informacji ujętych w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 22.05.2014 r. znak sprawy: BK-04.1711.28.2013, dotyczących nieprawidłowości ujawnionych i sformułowanych po przeprowadzonych kontrolach koordynowanych gospodarki finansowej w innych jednostkach oświatowych obsługiwanych przez Zespół Ekonomiki Oświaty.

Kontrolę przeprowadzono ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka niewyeliminowania nieprawidłowości w zakresach sformułowanych w ww. piśmie (metoda wyrywkowa).

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej

W wyniku przeprowadzonej kontroli sprawdzającej stwierdzono, że w jednostce podjęto działania mające na celu wyeliminowanie wszystkich sformułowanych nieprawidłowości i tylko w jednym przypadku nie osiągnięto w pełni pożądanego stanu. Szczegółowo ustalono, iż jednostka wyeliminowała 9 nieprawidłowości, 1 nieprawidłowość została wyeliminowana częściowo oraz realizacji 1 nieprawidłowości nie oceniono w związku z wyeliminowaniem działań powodujących jej powstanie.

Ryzyko zmaterializowało się częściowo w odniesieniu do następującej nieprawidłowości, cyt.: „*opracowanie polityki rachunkowości nie w pełni spełniającej wymogi art. 3 ust. 1 pkt 11 oraz art. 10 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.)*”.

W wyniku przeprowadzonych czynności ustalono, iż ww. dokument, pomimo wprowadzonych zmian, wymaga doprecyzowania. Nieprawidłowości dotyczyły w szczególności:

1. ustalenia w *Polityce rachunkowości* terminu zakwalifikowania dowodów księgowych do kosztów roku budżetowego, który nie zapewnia dotrzymania terminu sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych wskazanego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.) dla jednostek budżetowych,
2. ujęcia w *Polityce rachunkowości* niepełnego wykazu stosowanych ksiąg pomocniczych, nieuwzględniającego wymogów wynikających z art. 17 ust. 1 ustawy o rachunkowości, co stanowi naruszenie art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ww. ustawy.

Ponadto, w wyniku czynności kontrolnych ujawniono nowe, niewymienione wcześniej nieprawidłowości, tj.:

3. niedokonanie w księdze inwentarzowej zbiorów bibliotecznych (książek) uzgodnienia z ewidencją syntetyczną na dzień 31.12.2014 r., co jest niezgodne z art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
4. zwiększenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nieprawidłowej ilości osób, tj. dla 12 emerytów, byłych pracowników administracji i obsługi, zamiast 11 (co wynikało z przedstawionej dokumentacji), co narusza zapisy art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (obowiązujący od 22.01.2015 r. tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r. poz. 111 z późn. zm.).

II. Zalecenia pokontrolne

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

1. opracować *Politykę rachunkowości* spełniającą w pełni wymogi art. 10 ustawy o rachunkowości przez zawarcie w niej prawidłowych zapisów, a przede wszystkim:
 - ustalić termin kwalifikowania dowodów księgowych do kosztów roku budżetowego, który zapewni dotrzymanie terminu sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych, wskazanego w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
 - określić pełny wykaz kont ksiąg pomocniczych prowadzonych dla jednostki, tym samym uwzględniając wymogi art. 17 ust. 1 ww. ustawy,
2. potwierdzać w księdze inwentarzowej zbiorów bibliotecznych (książek) dokonanie uzgodnienia z ewidencją syntetyczną na ostatni dzień roku budżetowego, zgodne z art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
3. ustalać w prawidłowej wysokości i w oparciu o aktualną dokumentację zwiększenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla emerytów, byłych pracowników administracji i obsługi, zgodnie art. 5 ust. 5 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pan Marek Gawęł – Dyrektor Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 8 w porozumieniu z Panem Tadeuszem Czarnym – Dyrektorem Zespołu Ekonomiki Oświaty w Krakowie.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:

- 1) z uwagi na planowaną w roku 2016 zmianę organizacyjną Zespołu Ekonomiki Oświaty, wynikającą z wprowadzanego od 1.01.2016 r. art. 10a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym oraz art. 48 ustawy z dnia 25 czerwca 2015 r. o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r. poz. 1045), mówiącego o tym, iż dotychczas istniejące jednostki gminne obsługi oświaty będą mogły funkcjonować nie dłużej niż do 31.12.2016 r. **pkt 1** winien zostać zrealizowany od dnia rozpoczęcia działalności nowej jednostki
- 2) **pkt 2 i 3** od zaraz.

V. Termin złożenia harmonogramu realizacji zaleceń pokontrolnych:

Harmonogram wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **31.12.2015 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.



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