



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

30 CZE 2020

Kraków,

WK-04.1711.10.2020

Pani
Barbara Buczkowska
Dyrektor
Zespołu Szkół nr 2
ul. Grochowa 23
30-731 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany:

Zespół Szkół nr 2 w Krakowie

Przedmiot kontroli:

ocena wiarygodności sprawozdań budżetowych oraz poprawności stosowanych zasad klasyfikacji wydatków i dochodów budżetowych za rok 2019.

Termin przeprowadzenia kontroli: 11.05.2020 r. – 22.05.2020 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 16/2020, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie oceny wiarygodności sprawozdań budżetowych oraz poprawności stosowanych zasad klasyfikacji wydatków i dochodów budżetowych za rok 2019 w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrolę przeprowadzono metodą wyrywkową, obejmując badaniem rok 2019, ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka polegającego na:

- niezapewnieniu wiarygodności sprawozdań budżetowych,
- niezapewnieniu przestrzegania zasad klasyfikacji wydatków i dochodów budżetowych.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji oraz dokonanej analizy prawidłowości funkcjonowania jednostki, stwierdzone zostały w toku kontroli nieprawidłowości wymienione poniżej, które świadczą o częściowym zmaterializowaniu się badanego ryzyka, tj.:

- 1) wykazanie w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych (...) sporządzonym według stanu na dzień 30.09.2018 r.:

- a) w kolumnie „Zaangażowanie” danych niezgodnych z ewidencją księgową o kwotę 735,30 zł,
 - b) w kolumnie „Zobowiązania” danych niezgodnych z ewidencją księgową o kwotę 683,81 zł,
- czym naruszono wymogi § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.),
- 2) klasyfikowanie niżej wymienionych dochodów i wydatków niezgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu 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 z późn. zm.), tj. ujęcie:
- a) dochodów z tytułu opłat za wydawanie duplikatów legitymacji szkolnych w § 0610 Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów zamiast w § 0690 Wpływy z różnych opłat,
 - b) zakupu nagród dla uczestników konkursów w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia zamiast w § 4190 Nagrody konkursowe,
 - c) usług wysyłki zamówionych towarów w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia zamiast w § 4300 Zakup usług pozostałych,
 - d) zakupu materiałów wykorzystanych do napraw w § 4300 Zakup usług pozostałych zamiast w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia.

II. Zalecenia

W celu wyeliminowania stwierdzonych podczas kontroli nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości należy:

- 1) wykazywać w sprawozdaniach budżetowych kwoty zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do wymogów § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
- 2) klasyfikować dochody i wydatki zgodnie z wytycznymi zawartymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Ponadto proszę wyeliminować uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli, w stosunku do których nie sformułowano zaleceń pokontrolnych ze względu na ich charakter formalny lub niemający istotnego wpływu na prawidłowe funkcjonowanie jednostki, w tym gospodarowanie finansami i prezentowanie danych w sprawozdaniach.

III. Osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń pokontrolnych

Pani Barbara Buczkowska – Dyrektor Zespołu Szkół nr 2 w Krakowie.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.

V. Termin sporządzenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych

Sprawozdanie zawierające odniesienie do sformułowanych zaleceń pokontrolnych wraz z podaniem terminu i sposobu ich realizacji, proszę przesać w terminie do dnia **20.07.2020 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, ul. Sarego 4.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

1. Pani Anna Korfel-Jasińska - Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa ds. Edukacji, Sportu i Turystyki,
2. Pani Ewa Całus - Dyrektor Wydziału Edukacji,
3. Pani Małgorzata Okarmus - Skarbnik Miasta Krakowa.

