



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Kraków, ...1.3...14P...2020

WK-04.1711.09.2020

Pan
Krzysztof Sekunda
Dyrektor
Zespołu Szkół Mechanicznych nr 3
os. Szkolne 37
31-978 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Zespół Szkół Mechanicznych nr 3 w Krakowie
os. Szkolne 37, 31-978 Kraków

Przedmiot kontroli: ocena wiarygodności sprawozdań budżetowych
oraz poprawności stosowanych zasad klasyfikacji
wydatków i dochodów budżetowych w 2018 roku

Termin przeprowadzenia kontroli: 12.05.2020 r. - 29.05.2020 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnień nr 14/2020 i 15/2020, podpisanych przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie oceny wiarygodności sprawozdań budżetowych oraz poprawności stosowanych zasad klasyfikacji wydatków i dochodów budżetowych w 2018 roku w kierowanej przez Pana jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrolę przeprowadzono ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka polegającego na:

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

Na podstawie analizy przedłożonej do kontroli dokumentacji stwierdzono, że w objętych badaniem sprawozdaniach budżetowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, Rb 34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.)¹, sporządzonych wg stanu na dzień 30.09.2018 r. i 31.12.2018 r. oraz w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonym wg stanu na 30.09.2018 r. wykazano prawidłowe dane, wynikające z prowadzonej przez jednostkę ewidencji księgowej.

W sprawozdaniu Rb-27S, sporządzonym wg stanu na 31.12.2018 r. stwierdzono różnicę 186,24 zł, która stanowi kwotę niemającą istotnego wpływu na przedstawienie sytuacji finansowej jednostki.

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości, które miały wpływ na zmaterializowanie się ryzyka wymienionego na wstępie, tj:

- 1) wykazanie w pozycjach *dochody zrealizowane* i *wykonane* sprawozdania budżetowego Rb-27S, sporządzonego wg stanu na 31.12.2018 r., danych niezgodnych z księgami rachunkowymi o kwotę 186,24 zł, czym naruszono par. 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9.01.2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t. j. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.)²,
- 2) zaklasyfikowanie niezgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu 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.):
 - a) niektórych wydatków budżetowych dot.:
 - usług kominiarskich, przeglądu budynku oraz wykonania instalacji służącej do wykonywania pomiarów elektrycznych - w paragrafie 4270 Zakup usług remontowych zamiast 4300 Zakup usług pozostałych,
 - zakupu projektorów i ekranów do sal lekcyjnych – w paragrafie 4210 Zakup materiałów i wyposażenia zamiast 4240 Zakup środków dydaktycznych i książek,
 - przejazdów służbowych na szkolenia w kwocie 362,00 zł - w paragrafie 4410 Podróże służbowe krajowe zamiast 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej,
 - b) niektórych dochodów z tytułu opłaty za zużytą energię elektryczną (w wysokości ustalonej na podstawie odczytu licznika poboru energii), uiszczonych przez najemcę na rachunek, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych – w paragrafie 0750 Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych (...) zamiast w 0830 Wpływ z usług.

¹ Aktualnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dzienniku Ustaw z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.,

² Aktualnie obowiązuje tekst jednolity rozporządzenia ogłoszony w Dzienniku Ustaw z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.

II. Zalecenia pokontrolne

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

- 1) sporządzać sprawozdania budżetowe zgodnie z wytycznymi zawartymi w rozporządzeniu *w sprawie sprawozdawczości budżetowej*,
- 2) klasyfikować wydatki i dochody realizowane przez jednostkę 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. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pan Krzysztof Sekunda - Dyrektor Zespołu Szkół Mechanicznych nr 3 w Krakowie.

IV. Termin realizacji zalecenia pokontrolnego: od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie zawierające odniesienie do sformułowanych zaleceń pokontrolnych wraz z podaniem terminu i sposobu ich realizacji proszę przestać do dnia **28.08.2020 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.

