



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

21 WRZ. 2020
Kraków,

WK-04.1711.12.2020

Pani
Urszula Mroczek-Gula
Dyrektor
Zespołu Szkół Zawodowych nr 2
os. Szkolne 18
31-977 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Zespół Szkół Zawodowych nr 2 w Krakowie
os. Szkolne 18, 31-977 Kraków

Przedmiot kontroli: ocena wiarygodności sprawozdań budżetowych
oraz poprawności stosowanych zasad klasyfikacji
wydatków i dochodów budżetowych w 2018 i 2019 roku

Termin przeprowadzenia kontroli: 05.06.2020 r. - 26.06.2020 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 24/2020, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie oceny wiarygodności sprawozdań budżetowych oraz poprawności stosowanych zasad klasyfikacji wydatków i dochodów budżetowych w 2018 i 2019 roku w kierowanej przez Panią 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-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, sporządzonych wg stanu na dzień 30.11.2018 r. i 31.12.2019 r. (sprawozdania roczne) oraz 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 30.09.2018 r. i 31.12.2019 r., wykazano prawidłowe dane, wynikające z prowadzonej przez jednostkę ewidencji księgowej. Wymienione wyżej sprawozdania uznaje się za wiarygodne.

Poddane analizie dochody budżetowe gromadzone przez jednostkę i zrealizowane wydatki, klasyfikowane były z zastrzeżeniem wymienionym w pkt I.4 zgodnie 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.).

Wyniki przeprowadzonego badania świadczą, że wymienione na wstępie ryzyko nie zmaterializowało się, jednakże w trakcie kontroli ujawniono w innych obszarach niż wymienione nieprawidłowości, które należy wyeliminować, tj.:

- 1) powierzenie osobie zatrudnionej od dnia 01.05.2020 r. na stanowisku głównego księgowego jednostki, zakresu obowiązków i odpowiedzialności w sposób niezgodny z treścią art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) i art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- 2) ujęcie korekty zaangażowania wydatków budżetowych dot. 2017 r. w księgach rachunkowych 2018 r., niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911)²,
- 3) nieprzeprowadzanie kontroli merytorycznych i formalno-rachunkowych niektórych typów dokumentów księgowych własnych:
 - a) not księgowych wystawianych za pobyt uczniów w internacie,
 - b) dyspozycji polecenia przelewu podatku od nieruchomości oraz opłat za gospodarowanie odpadami,niezgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości oraz pkt 9 instrukcji wewnętrznej określającej sposób postępowania z dokumentami księgowymi w jednostce,
- 4) klasyfikowanie wydatków zrealizowanych z rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, dotyczących funkcjonowania internatu w rozdziale 80115 Technika zamiast 85410 Internaty i bursy szkolne, niezgodnie z rozporządzeniem 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.).
Z treści wystawionych przez dostawców faktur wynikało, że wydatki dotyczą Szkoły i Internatu, natomiast księgowane były wyłącznie w rozdziale 80115 Technika,
- 5) poprawianie niektórych błędnych zapisów na dokumentach niezgodnie z wytycznymi zawartymi w art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości (dot. faktur: FV 1/12/2019 –

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 2020 r. poz. 342.

RDW/Z50/0227/12/19, Faktura VAT 1779/10/18/V/A - RDW/Z50/0227/10/19, Faktura VAT korekta nr 16/1909/00007130 - K/RBJ/ZV1/0009/10/19, Faktura VAT korekta nr 16/1909/00007343 - K/RBJ/ZV1/0010/10/19),

- 6) wpisywanie w niektórych dokumentach księgowych treści niezgodnych z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, czym naruszono art. 22 ust. 1 ustawy o *rachunkowości* (dot. dokumentów księgowych: WB10/03/003/01/19 z 04.01.2019 r., WB10/03/037/02/19 z 21.02.2019 r., WB10/03/045/03/19 z 06.03.2019 r., WB10/03/049/03/19 z 12.03.2019 r., WB10/03/065/04/19 z 4.04.2019 r.),
- 7) nieokreślenie w procedurach wewnętrznych zasad obiegu i kontroli faktur korygujących. W konsekwencji Zastępca Dyrektora zatwierdzał do wypłaty ujemne kwoty wynikające z otrzymanych faktur korygujących (dot. Faktura VAT korekta nr 16/1909/00007130 - K/RBJ/ZV1/0009/10/19, Faktura VAT korekta nr 16/1909/00007343 - K/RBJ/ZV1/0010/10/19, Faktura VAT korekta nr FKOR/150/2019/K01 - K/RBJ/ZV1/0014/12/19).

II. Zalecenia pokontrolne

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

- 1) powierzyć osobie zatrudnionej na stanowisku głównego księgowego jednostki zakres obowiązków i odpowiedzialności w sposób zgodny z treścią art. 4 ust. 5 ustawy o *rachunkowości* i art. 54 ust. 1 ustawy o *finansach publicznych*,
- 2) księgować zaangażowanie wydatków budżetowych zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie *rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych*,
- 3) przeprowadzać kontrole merytoryczne i formalno-rachunkowe wszystkich dokumentów księgowych, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o *rachunkowości* oraz obowiązującymi w jednostce procedurami,
- 4) klasyfikować wydatki zrealizowane z rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o *finansach publicznych* zgodnie z rozporządzeniem w sprawie *szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*,
- 5) poprawiać błędne zapisy na dokumentach zgodnie z wytycznymi zawartymi w art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy o *rachunkowości*,
- 6) wpisywać w dokumentach księgowych treści zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy o *rachunkowości*,
- 7) określić w procedurach wewnętrznych zasady obiegu i kontroli faktur korygujących.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Urszula Mroczek-Gula - Dyrektor Zespołu Szkół Zawodowych nr 2 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 **30.10.2020 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.