



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.24.2016

Kraków, dnia ... 2. I MAJ 2016 .....

**Pan**  
**Marek Kolarski**  
**Dyrektor Zespołu Szkół Energetycznych**  
**ul. Loretańska 16**  
**31-114 Kraków**

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 33/2016, podpisanego przez Zastępcę Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie funkcjonowania wydzielonego rachunku dochodów za 2015 rok w kierowanej przez Pana jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrola w powyższym zakresie została przeprowadzona ze szczególnym uwzględnieniem występowania ryzyka: *gospodarowanie środkami wydzielonego rachunku dochodów niezgodnie z przepisami prawa.*

## **I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej w kontekście przyjętego ryzyka**

### **1. Wyniki przeprowadzonej kontroli problemowej**

W ramach prowadzonego postępowania kontrolnego szczegółowemu badaniu poddano sposób sporządzania planów finansowych wraz z dokonywaniem zmian w tych planach, wiarygodność sporządzanych sprawozdań, źródła dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku oraz przeznaczenie uzyskanych dochodów i sposób ich wydatkowania.

Przeprowadzona kontrola wykazała prawidłowe funkcjonowanie wydzielonego rachunku dochodów w 2015 r. z zastrzeżeniem, iż zdefiniowane ryzyko polegające na *gospodarowaniu środkami wydzielonego rachunku dochodów niezgodnie z obowiązującymi przepisami prawa*, zmaterializowało się częściowo w obszarze dotyczącym sposobu pozyskiwania i ewidencjonowania dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku, co szczegółowo zostało opisane w pkt I.2.

### **2. Nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli**

Analiza dokumentacji jednostki wykazała, iż ryzyko *gospodarowania środkami wydzielonego rachunku dochodów niezgodnie z przepisami prawa* zmaterializowało się częściowo, co potwierdzają niżej wymienione nieprawidłowości:

- 1) prowadzenie dokumentacji w zakresie opłat z tytułu wystawiania duplikatów legitymacji w sposób nieodzwierciedlający wpływów na rachunek dochodów własnych jednostki w ramach § 0690 *Wpływy z różnych opłat*. Stwierdzenie nieprawidłowości przyczyniło się do wprowadzenia

w jednostce w czasie trwania kontroli zarządzenia nr 3/FK/2016 Dyrektora Zespołu Szkół Energetycznych z dnia 12 kwietnia 2016 r. w sprawie *wprowadzenia procedur wydawania duplikatów świadectw szkolnych promocyjnych i świadectw ukończenia szkoły, legitymacji szkolnych*, wprowadzającego zasady prowadzenia dokumentacji w tym zakresie,

- 2) brak wewnętrznych narzędzi kontrolnych służących do weryfikacji danych dotyczących godzin wynajmowania pomieszczeń, ujętych w przesyłanych przez kontrahenta zestawieniach, na podstawie których jednostka wystawiała rachunki,
- 3) nienaliczanie ustawowych odsetek od nieterminowych płatności z tytułu najmu, co stanowi naruszenie art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) lub ich naliczanie z naruszeniem zasady wynikającej z zapisów art. 40 ust. 2 pkt 3 ww. ustawy,
- 4) zaklasyfikowanie wydatku dotyczącego zakupu książek na potrzeby pracowników do § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*, zamiast do § 4240 *Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek*, tj. niezgodnie z zasadami obowiązującymi 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* (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.),
- 5) ujmowanie dowodów źródłowych, jakimi są faktury pro forma w księgach rachunkowych, tj. po stronie Wn konta 401 w korespondencji ze stroną Ma konta 201, mimo, iż faktury pro forma nie dokumentują operacji gospodarczych (na ich podstawie można zapłacić wystawcy za towar lub usługę), bowiem w myśl art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) nie stanowią dowodu księgowego.

## **II. Zalecenia pokontrolne:**

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

- 1) wprowadzić narzędzia kontrolne służące do rejestrowania danych, dotyczących czasu i rodzaju wynajmowanych pomieszczeń, na podstawie których jednostka wystawia kontrahentom rachunki za najem, w odniesieniu do najemców, wobec których nie zastosowano takich narzędzi,
- 2) naliczać ustawowe odsetki z tytułu nieterminowych płatności od najmujących, nie później niż na koniec kwartału, zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 3 oraz art. 42 ust. 5 ustawy *o finansach publicznych*,
- 3) klasyfikować wydatki dotyczące zakupu książek do § 4240 *Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek*, tj. zgodnie z zasadami obowiązującymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie *szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów (...)*,
- 4) ujmować w księgach rachunkowych dowody stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*.

Proszę wyeliminować również inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

## **III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:**

Pan Marek Kolarski – Dyrektor Zespołu Szkół Energetycznych w Krakowie.

## **IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.**

## V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **17.06.2016 roku** 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.

z up. PREZYDENTA MIASTA  
*Andrzej Kubiś*  
Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa

### Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

### Do wiadomości:

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