



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.05.2014

31 LIP 2014
Kraków, dnia

Pani
Marta Rybarczyk
Dyrektor
Bursy Szkolnictwa Ponadpodstawowego nr 3
ul. Ułanów 21a
31-450 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 7/2014, podpisanego przez Zastępcę Prezydenta Miasta Krakowa kontrolę kompleksową, w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Zakres kontroli obejmował gospodarkę finansową oraz ocenę wiarygodności sprawozdań za 2012 r., w tym:

- organizację jednostki,
- zasady prowadzenia rachunkowości,
- analizę wiarygodności sprawozdań budżetowych,
- analizę wiarygodności sprawozdania finansowego,
- analizę realizacji zaleceń pokontrolnych.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli kompleksowej stwierdzono:

- nieaktualizowaną na bieżąco dokumentację opisującą przyjęte w jednostce zasady rachunkowości, w tym zakładowy plan kont, co stanowi naruszenie zapisów art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (obowiązujący w okresie objętym kontrolą tekst jednolity z 2009 r., Dz. U. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
- niespełnienie wymogów zarządzenia nr 2690/2010 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 28 października 2010 r. w sprawie uruchomienia: modułu Kadry w zakresie Płac oraz modułu Finanse w zakresie Należności i Zobowiązań oraz Księgi Główniej, Zintegrowanego Systemu Zarządzania Oświatą w Gminie Miejskiej Kraków, w zakresie bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych w ww. systemie,
- nieprawidłowości polegające na nieprzestrzeganiu zasad rachunkowości ustalonych w jednostce oraz określonych w ustawie *o rachunkowości*, co skutkowało brakiem możliwości jednoznacznej oceny w badanym zakresie rzetelności sprawozdań oraz przypadki niezgodności z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- wprowadzone do stosowania wewnętrzne regulacje mające na celu zapewnienie realizacji zadań jednostki stosownie do wymogów art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (obowiązujący w okresie objętym kontrolą Dz. U. nr

157, poz. 1240 z późn. zm.), które nie były oparte o rzetelną analizę ryzyka. W związku z powyższym mechanizmy kontroli zarządczej wprowadzone w jednostce nie działały skutecznie, w szczególności w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych i sprawozdawczości:

- 1) prowadzenie odrębnie dla rachunku bieżącego jednostki, ZFŚS, rachunku dochodów jednostki budżetowej kont syntetycznych w formie papierowej (ksiąg typu „amerykanka”), co nie spełniało wymogów art. 15 ustawy *o rachunkowości*;
- 2) nieprowadzenie wspólnego dziennika dla wszystkich prowadzonych rachunków, który zawierałby chronologiczne ujęcie operacji gospodarczych, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, co stanowiło niezgodność z art. 14 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*;
- 3) prowadzenie dzienników częściowych z naruszeniem zapisów wynikających z art. 14 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*, tj. sumy zapisów w tych dziennikach nie zawsze były liczone za dany okres sprawozdawczy oraz w sposób ciągły,
- 4) niewprowadzanie w dziennikach częściowych wartości dotyczących bilansu zamknięcia, co stanowi niezgodność z art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy *o rachunkowości*;
- 5) niesporządzanie wspólnych comiesięcznych zestawień obrotów i sald obejmujących wszystkie typy działalności, co stanowi naruszenie art. 14 ust. 3 ustawy *o rachunkowości*,
- 6) ujmowanie w ewidencji zdarzeń w sposób niechronologiczny, co stanowi niezgodność z art. 15 ustawy *o rachunkowości*, przede wszystkim w zakresie:
 - ujmowania należności (przypisy minus odpisy) pod datą ostatniego dnia miesiąca,
 - księgowania wpływów po stronie Ma konta 221/żywienie, zakwaterowanie, a następnie przeksięgowywanie na koniec miesiąca na konto 221/odsetki,
 - grupowania raportów kasowych obejmujących różne następujące po sobie okresy pod wspólną datą,
- 7) dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych w sposób nietrwały za pomocą ołówka, z pozostawianiem miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany, co stanowi niezgodność z art. 23 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*;
- 8) prowadzenie ksiąg rachunkowych z nieprawidłowym podziałem kont syntetycznych, niezgodnym z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej* (Dz. U. nr 128, poz. 861);
- 9) niespełnienie wymogów w zakresie prowadzenia ksiąg pomocniczych dotyczących:
 - ewidencji analitycznej do konta syntetycznego 130/1 – *dochody* niezgodnie z § 15 ust. 1 pkt 5 oraz pkt 17 załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości* (...),
 - *rozrachunków z odbiorcami i dostawcami*. W zakresie analizy kont ksiąg pomocniczych zespołu 2 kontrolujący stwierdzili prowadzenie ewidencji analitycznej do kont 225 - *Rozrachunki z budżetami* oraz 229 - *Rozrachunki publiczno-prawne*, (w podziale na paragrafy klasyfikacji budżetowej), której zapisy zakończono na listopadzie 2012 r, co oznacza niespełnienie wymogów art. 17 ust. 1 pkt 2 oraz z art.

16 ust. 1 ustawy o rachunkowości;

- nieprowadzenia ewidencji analitycznej do konta 221 wg dłużników, co uniemożliwiało ustalenie stanu rozrachunków z poszczególnymi dłużnikami lub kontrahentami, a także nie spełniało wymogów zawartych w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) w zakresie funkcjonowania ww. konta. Ponadto jednostka nie prowadziła ewidencji szczegółowej do kont zespołu 2 z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej, co uniemożliwiało bezpośrednie przeniesienie danych z ksiąg rachunkowych do sprawozdań budżetowych i nie spełniało wymogów art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości;
 - nieprowadzenia ewidencji na kontach rozrachunkowych dla Ośrodków Pomocy Społecznej, które były płatnikami wyżywienia niektórych mieszkańców (przypisu dokonywano na mieszkańca, zamiast płatnika - kontrahenta),
 - operacji sprzedaży: Kontrolujący stwierdzili, że ewidencja szczegółowa do kont zespołu 7 nie była prowadzona, co stanowi niezgodność z art. 17 ust. 1 pkt 4 oraz art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości oraz z zasadami wyrażonymi w rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...);
 - kosztów: Jednostka nie prowadziła ewidencji analitycznej do kosztów, co stanowi niezgodność z art. 17 ust. 1 pkt 6 oraz z zapisami rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...). Powyższe postępowanie uniemożliwiało jasne prześledzenie poniesionych kosztów w podziale na paragrafy klasyfikacji budżetowej oraz sporządzenie sprawozdania finansowego - zestawienia zysków i strat. Ewidencjonowanie przychodów i kosztów odbywało się na kontach niezgodnych z wykazem kont wynikającym z rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) oraz z wykazem kont przyjętym w polityce rachunkowości. Jednostka stosowała konta syntetyczne oznaczone symbolami klasyfikacji budżetowej, a nie symbolami wskazanymi w wykazie kont ujętym w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...),
 - nieprowadzeniu ewidencji szczegółowej do konta 800 Fundusz jednostki oraz 860 w podziale dostosowanym do konstrukcji „Zestawienia zmian w funduszu”, tj. według przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu, co stanowi niezgodność z wymogami wynikającymi z rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...),
 - nieprowadzeniu ewidencji szczegółowej do kont pozabilansowych: 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych, 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego, 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat oraz 975 - Wydatki strukturalne, co stanowi niezgodność z zapisami rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...),
 - nieprowadzeniu ewidencji analitycznej pozwalającej ustalić kwotę należności przeterminowanych (dane w sprawozdaniu były ustalane na podstawie kartotek imiennych sumowanych w programie Excel na koniec miesiąca przez pracowników administracji),
- 10) niesporządzenie na dzień 31.12.2010 r. i 31.12.2012 r. zestawień obrotów i sald wszystkich kont inwentaryzowanych składników, czym naruszono zapisy art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości;
- 11) niestosowanie zasady pobierania w pierwszej kolejności należnych odsetek w momencie uregulowania płatności, co było niezgodne z uprawnieniem przysługującym wierzycielowi, wynikającym z art. 451 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny (obecnie obowiązujący tj. Dz. U z 2014 r. poz. 121);

- 12) nieprzestrzeganie zasad odprowadzenia dochodów zgromadzonych na rachunku bieżącym, co stanowiło niezgodność z Zarządzeniem Prezydenta Miasta Krakowa nr 1563/2010 z dnia 30 czerwca 2010 r. w sprawie wprowadzenia szczegółowych zasad, terminów i rozliczeń z budżetem Miasta jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków oraz niezbędnych dokumentów obowiązujących do sprawozdawczości budżetowej oraz ze zmieniającym Zarządzeniem Prezydenta Miasta Krakowa nr 3812/2012 z dnia 17 grudnia 2012 r.;
- 13) nieokreślenie daty rozliczenia zaliczki na wnioskach o zaliczkę oraz nieuregulowanie zasad w tym zakresie w *Instrukcji obiegu dokumentów*, co skutkowało rozliczeniami w różnych terminach i nie zapewniało tym samym właściwej kontroli;
- 14) niewdrożenie procedur kontroli w zakresie kontroli prawidłowości zużycia energii elektrycznej, gazu oraz energii cieplnej wykazywanej na fakturach poprzez niepotwierdzanie zgodności stanów liczników, a także niewskazywanie na wszystkich fakturach oznaczenia obowiązującej umowy,
- 15) wykazanie danych niewynikających z ewidencji księgowej w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, co naruszyło § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 9 ust. 1 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103), poprzez:
 - niezgodność ewidencji konta analitycznego 130 *Rachunek bieżący/dochody* z dochodami łącznie wykazanymi w sprawozdaniu Rb- 27S w październiku i grudniu 2012 r.,
 - niezgodność faktycznie wykonanych dochodów za zakwaterowanie w listopadzie 2012 r. z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb- 27S,
- 16) wystawienie korekty do prawidłowo wystawionej faktury dokumentującej opłatę czynszową za grudzień w ramach wydzielonego rachunku dochodów oraz zwrot zapłaconej opłaty na konto kontrahenta. Powyższe działanie było niezgodne z zapisami umowy. Zgodnie z pismem przewodnim dokonano powyższej operacji, ponieważ faktura za czynsz grudniowy powodowałaby przekroczenie planu przez jednostkę. W takich przypadkach jednostka powinna dokonać zmiany w planie zgodnie z procedurą i terminami wynikającymi z uchwały,
- 17) nieprowadzenie rzetelnej ewidencji w zakresie usług noclegowych ujmowanych w paragrafie 083, oraz ewidencjonowanie opłat z pominięciem kont rozrachunkowych, również w sytuacji, gdy na podstawie rezerwacji miejsca lub faktycznego noclegu taki rozrachunek powstawał. Powyższe było niezgodne z zasadami rejestracji zdarzeń wyrażonymi w art. 15 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasadami stosowania kont rozrachunkowych (zespół 2) ujętymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...),
- 18) niekorzystanie z prawa naliczenia wynagrodzenia dla płatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 13.10.1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity z 2009 r. nr 205, poz. 1585 z późn. zm.) oraz z prawa naliczania wynagrodzenia dla podatnika, zgodnie z art. 28 ustawy z dnia 29.08.1997 r. ordynacja podatkowa (tekst jednolity z 2005 r. Dz. U. nr 8 poz. 60 z późn. zm.),
- 19) niespełnienie wymogów wynikających z zapisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości oraz uregulowań wewnętrznych (*Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo- księgowych*) dotyczących sporządzania dowodów księgowych, m.in. poprzez:

- nieopisywanie pod względem merytorycznym niektórych dowodów księgowych,
 - wystawianie dowodów księgowych - poleceń księgowania (PK) w zakresie *Rachunku bieżącego jednostki* oraz *Rachunku dochodów jednostki budżetowej* bez oznaczenia numerem identyfikacyjnym, jak również niezarejestrowanie dowodów w rejestrze wystawionych PK,
 - niewskazywanie klasyfikacji budżetowej na sporządzanych listach płac oraz WB,
 - niedekretowanie dokumentów potwierdzających dokonanie wydatków strukturalnych,
 - nieudokumentowanie sprawdzenia dowodów źródłowych - zewnętrznych własnych (faktury Vat własne wystawiane dla MOPS),
 - sporządzanie raportów kasowych za okres dłuższy niż 10 dni, co stanowiło niezgodność z pkt III poz. 3 D *Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów księgowych*,
 - niesporządzanie adnotacji dotyczących sprawdzenia raportów kasowych,
 - ujmowanie na wyciągach bankowych zbiorczych dekretów księgowych bez wskazania dekretów poszczególnych operacji, co znacznie utrudniało bezpośrednie powiązanie operacji z zapisem w księgach, naruszając tym samym wymogi wynikające z art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy *o rachunkowości*,
 - niesporządzanie polecenia księgowania dokumentującego naliczenie odsetek od udzielonych pożyczek mieszkaniowych, co stanowi niezgodność z art. 20 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*,
- 20) powierzenie prowadzenia księgi druków ścisłego zarachowania w zakresie druków KP, KW kasjerowi, a tym samym nierozdzielenie funkcji wykonawczych i kontrolnych, co naruszyło wytyczne określone w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12.2009 r. w sprawie *standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych* (Dz. Urz. MF nr 15, poz. 84),
- 21) klasyfikowanie wydatków dotyczących biletów do § 4210, zamiast § 4410, tj. w sposób niezgodny z zapisami rozporządzenia 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. nr 38, poz. 207),
- w zakresie gospodarowania majątkiem:**
- 22) przyjęcie klasyfikacji rodzajowej środka trwałego ustalonej w stosunku do budynku Bursy w grupie 107, co stanowi naruszenie zapisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie *Klasyfikacji Środków Trwałych* (Dz. U. nr 242, poz. 1622),
- 23) zastosowanie stawek amortyzacyjnych niezgodnych z wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. *o podatku dochodowym od osób prawnych* (tekst jednolity z 2011 r., Dz. U. nr 74, poz. 397 z późn. zm.),
- 24) brak zgodności zapisów ewidencji syntetycznej (zestawienia obrotów i sald) z ewidencją analityczną do kont:
- 071 *Umorzenie środków trwałych i WNiP* (Raport *Wartość środków trwałych*),
 - 014 *Zbiory biblioteczne*,
 - 400 *Amortyzacja* (Raport „*Roczny plan amortyzacji*”),
 - 240 *Pozostałe rozrachunki*,
- co narusza art. 16 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*;

- 25) dokonywanie umorzenia środków trwałych w 100%, tj. bez zastosowania stawek określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy *o podatku dochodowym od osób prawnych*, co stanowi niezgodność z art. 32 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*;
- 26) nieuzupełnianie kart środków trwałych o szczegółową charakterystykę obiektów inwentarzowych, co nie zapewniało jednoznacznej identyfikacji składników i w konsekwencji właściwej ochrony mienia;
- 27) powierzenie obowiązków prowadzenia ksiąg analitycznych i syntetycznych w zakresie środków trwałych Głównemu Księgowemu, co stanowi obszar zwiększonego ryzyka, ponieważ jest on jednocześnie osobą wykonującą i kontrolującą czynności związane z prowadzeniem ewidencji majątku jednostki. Powyższe postępowanie zwiększa ryzyko wystąpienia w tym zakresie błędów i może spowodować, że ewidencja księgowa syntetyczna i analityczna będzie prowadzona w sposób niezgodny z wymogami art. 24 ustawy *o rachunkowości* tj. w sposób nierzetelny (niezgodny ze stanem rzeczywistym), błędny, niesprawdzalny i nie na bieżąco;
- 28) wprowadzenie do stosowania instrukcji inwentaryzacyjnej, w której nie uwzględniono zapisów dotyczących m. in.:
- terminów, w jakich winna być przeprowadzona inwentaryzacja,
 - wzorów dokumentów stosowanych do dokumentowania przebiegu inwentaryzacji;
- 29) przeprowadzenie inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych w drodze spisu z natury, co było niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy *o rachunkowości*, który wskazuje, że jedyną prawidłową metodą zinwentaryzowania wartości niematerialnych i prawnych jest metoda polegająca na porównaniu zapisów w księgach rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi, a następnie weryfikacji wartości tych składników w celu stwierdzenia czy posiadane przez jednostkę dokumenty potwierdzają istnienie poszczególnych składników z tej grupy;

w zakresie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych:

- 30) wprowadzenie do regulaminu ZFŚS zapisu w pkt 2 cyt.: „przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokości dopłat z Funduszu uzależnia się od formy, czasu pracy, wymiaru zatrudnienia”, który jest niezgodny z zapisami art. 2 ust. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.),
- 31) pobranie opłaty za prowadzenie rachunku bankowego ze środków ZFŚS, co stanowi niezgodność z zapisami art. 2 pkt 1 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*,
- 32) niedokonanie korekty odpisu na fundusz za rok 2012, niezgodnie z zapisami ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. nr 43, poz. 349),
- 33) opóźnienie w przekazywaniu środków finansowych z tytułu rat pożyczek mieszkaniowych na konto zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, powodujące uszczuplenie funduszu o nienaliczone odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym, co pozostaje w sprzeczności z zapisami art. 7 ust. 1 pkt 4 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*;

- 34) przekazanie odpisu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na rachunek bankowy funduszu niezgodnie z terminami określonymi w art. 6 ust. 2 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*;

w zakresie analizy realizacji zaleceń pokontrolnych:

- 35) niewykonanie żadnego spośród 8 wystosowanych na przestrzeni lat 2008-2010 zaleceń pokontrolnych. Dodatkowo przedstawienie w sprawozdaniach z realizacji zaleceń pokontrolnych z dnia 31.08.2009 r. oraz 15.07.2010 r. sposobu realizacji ww. zaleceń pokontrolnych odbiegającego od stanu faktycznego.

3. Zalecenia pokontrolne:

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

w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych i sprawozdawczości

- 1) wprowadzić do stosowania Politykę rachunkowości, w tym Zakładowy Plan Kont zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej* (Dz. U. z 2013 , poz. 289);
- 2) wdrożyć w zakresie bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych Zintegrowany System Zarządzania Oświatą, zgodnie z Zarządzeniem nr 2690/2010 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 28 października 2010 r. *w sprawie uruchomienia: modułu Kadry w zakresie Płac oraz modułu Finanse w zakresie Należności i Zobowiązań oraz Księgi Główniej, Zintegrowanego Systemu Zarządzania Oświatą w Gminie Miejskiej Kraków*;
- 3) prowadzić księgi rachunkowe w sposób określony w art. 14 oraz art. 15 ustawy *o rachunkowości*, w szczególności ujmować w ewidencji zdarzenia w sposób chronologiczny, zgodnie z art. 15 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*;
- 4) prowadzić księgi rachunkowe z prawidłowym podziałem kont syntetycznych, zgodnym z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont* (...),
- 5) wprowadzać w dziennikach częściowych wartości dotyczące bilansu zamknięcia, zgodnie z art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy *o rachunkowości*;
- 6) dokonywać zapisów w księgach rachunkowych w sposób trwały, zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*;
- 7) spełnić wymogi art. 17 ustawy *o rachunkowości* oraz załącznika nr 3 do rozporządzenia *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont* (...) w zakresie prowadzenia ksiąg pomocniczych;
- 8) sporządzać na dzień inwentaryzacji zestawienia obrotów i sald wszystkich kont inwentaryzowanych składników, zgodnie z zapisami art. 18 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*;
- 9) stosować zasadę pobierania w pierwszej kolejności należnych odsetek w momencie regulowania płatności, zgodnie z uprawnieniem przysługującym wierzycielowi, wynikającym z art. 451 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. *Kodeks Cywilny* (obecnie

obowiązujący tj. Dz. U z 2014 r. poz. 121);

- 10) przestrzegać zasad odprowadzania dochodów zgromadzonych na rachunku bieżącym, ujętych w Zarządzeniu Prezydenta Miasta Krakowa *sprawie wprowadzenia szczegółowych zasad, terminów i rozliczeń z budżetem Miasta jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków oraz niezbędnych dokumentów obowiązujących do sprawozdawczości budżetowej*;
- 11) dopracować procedury kontroli w zakresie:
 - określenia daty rozliczenia zaliczek na wnioskach o zaliczkę oraz uregulowania zasady udzielania i rozliczania zaliczek w *Instrukcji obiegu dokumentów*,
 - wdrożenia procedury kontroli prawidłowości wykazywania na fakturach zużycia energii elektrycznej, gazu oraz energii cieplnej, poprzez potwierdzanie zgodności liczników, a także wskazywanie na wszystkich fakturach obowiązującego numeru umowy,
 - prowadzenia rzetelnej ewidencji usług noclegowych ewidencjonowanych w paragrafie 083 oraz ewidencjonowania opłat na kontach rozrachunkowych, zgodnie z zasadami rejestracji zdarzeń wyrażonymi w art. 15 ust. 2 ustawy *o rachunkowości* i zasadami stosowania kont rozrachunkowych (zespół 2) ujętymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia w *sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...)*,
 - rozdzielenia funkcji w zakresie prowadzenia księgi druków ścisłego zarachowania pomiędzy różnych pracowników, w celu rozdzielenia zadań przyjmowania i wydawania druków KP i KW;
- 12) wykazywać w sprawozdaniach Rb-27S dane zgodne z prawidłowo prowadzoną ewidencją księgową, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 9 ust. 1 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w *sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. nr 20, poz. 103);
- 13) wystawiać faktury w ramach „wydzielonego rachunku” zgodnie z obowiązującymi umowami;
- 14) korzystać z prawa naliczenia wynagrodzenia dla płatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 13.10.1998 r. *o systemie ubezpieczeń społecznych* (tekst jednolity z 2009 r. nr 205, poz. 1585 z późn. zm.) oraz z prawa naliczania wynagrodzenia dla podatnika, zgodnie z art. 28 ustawy z dnia 29.08.1997 r. *ordynacja podatkowa* (tekst jednolity z 2005 r. Dz. U. nr 8 poz. 60 z późn. zm.);
- 15) sporządzać dowody księgowe spełniając wymogi ujęte w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy *o rachunkowości*;
- 16) dokumentować wszystkie zdarzenia gospodarcze zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*, zwłaszcza w zakresie naliczania odsetek od udzielonych pożyczek mieszkaniowych;
- 17) prawidłowo klasyfikować wydatki dotyczące biletów do § 4410, zgodnie z zapisami rozporządzenia 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. nr 38, poz. 207);

w zakresie gospodarowania majątkiem:

- 18) przyjmować prawidłową klasyfikację rodzajową środka trwałego ustaloną zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w *sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych* (Dz. U. nr 242, poz. 1622);

- 19) stosować prawidłowe stawki amortyzacyjne zgodnie z wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. *o podatku dochodowym od osób prawnych* (tekst jednolity z 2011 r., Dz. U. nr 74, poz. 397 z późn. zm.);
- 20) uzgadniać salda i obroty kont księgi głównej z prowadzoną analityką, zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*;
- 21) dokonywać odpisów umorzeniowych oraz amortyzacyjnych środków trwałych zgodnie z zapisami art. 32 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*;
- 22) uzupełnić karty środków trwałych o szczegółową charakterystykę obiektów inwentarzowych, zapewniając tym samym jednoznaczną identyfikację składników i w konsekwencji właściwą ochronę mienia;
- 23) sformułować instrukcję inwentaryzacyjną, spełniającą wymogi dokumentacji opisującej przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych jednostki, umożliwiającą wypełnienie wytycznych wynikających z art. 26 oraz 27 ustawy *o rachunkowości*;
- 24) przeprowadzać inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych metodą polegającą na porównaniu zapisów w księgach rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy *o rachunkowości*;

w zakresie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych:

- 25) dostosować regulamin ZFŚS do zapisów art. 2 ust. 5 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*;
- 26) gospodarować środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w sposób zgodny z art. 2 pkt 1 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*;
- 27) dokonać korekty naliczenia odpisu na fundusz, zgodnie z zapisami art. 5 ust. 1 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych;
- 28) przekazywać na bieżąco środki finansowe na konto zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z tytułu rat pożyczek mieszkaniowych;
- 29) przekazywać odpis zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na rachunek bankowy zgodnie z terminami określonymi w art. 6 ust. 2 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*;

w zakresie analizy realizacji zaleceń pokontrolnych

- 30) realizować na bieżąco sformułowane po kontrolach zalecenia pokontrolne i wykazywać poprawne dane w przedstawionych do Urzędu Miasta Krakowa Biura Kontroli Wewnętrznej sprawozdaniach z realizacji zaleceń pokontrolnych.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Marta Rybarczyk - Dyrektor Bursy Szkolnictwa Ponadpodstawowego nr 3

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:

od zaraz, z uwzględnieniem art. 8 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*.

V. Termin złożenia sprawozdania z przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **30.09.2014 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.

z up. PREZYDENTA MIASTA

Tadeusz Trzmiel
Z-ca Prezydenta Miasta Krakowa

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

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