



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.0914-53-1/2010

Kraków, dnia 7.10.2010 r.

**Pani
Anna Łabno
Dyrektor
Zespołu Szkół Mechanicznych Nr 4
ul. Podbrzezie 10
31-054 Kraków**

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 52/2010, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę kompleksową w zakresie gospodarki finansowej oraz oceny wiarygodności sprawozdań, w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Badaniem kontrolnym objęto zagadnienia dotyczące:

- organizacji jednostki w zakresie gospodarki finansowej,
- planowania i sprawozdawczości,
- gospodarki pieniężnej i rozrachunków,
- gospodarki rzeczowymi składnikami majątku (w tym inwentaryzacji),
- gospodarki środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- gospodarki pieniężnej prowadzonej w formie rachunku dochodów własnych,
- oceny wiarygodności sprawozdań.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli kompleksowej stwierdzono, iż:
 - w jednostce prawidłowo działały mechanizmy kontroli wewnętrznej, opierające się na efektywnym osiągnięciu zadań i celów. Zastosowane metody pozwalały na uniknięcie niepożądanych zjawisk i nadużyć narażających jednostkę na straty,
 - funkcjonująca kontrola finansowa stanowiła całościowy system zapewniający prawidłowe gospodarowanie środkami publicznymi. System ten, czyli procedury i mechanizmy obowiązujące w jednostce gwarantowały gospodarne, celowe, rzetelne, przejrzyste i jawne wykorzystanie środków publicznych,
 - jednostka nadzorowała i rozliczała pracowników z wykonania powierzonych im obowiązków, a także egzekwowała od nich odpowiedzialność za prawidłową realizację zadań,

- jednostka stosowała prawidłową ochronę zasobów majątkowych a inwentaryzacja została przeprowadzona i rozliczona, zgodnie z zapisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
- sprawozdania finansowe i budżetowe zostały sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych, wewnętrznie uzgodnionych, zachowujących ciągłość formalną i materialną.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

w zakresie organizacji jednostki:

- nieprzyjęcie do stosowania konta syntetycznego 020 - *Wartości niematerialne i prawne* i konta 221- *Należności z tytułu dochodów budżetowych*, co stanowi niezgodność z *Zakładowym Planem Kont* jednostki i rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) obowiązującym w kontrolowanym okresie oraz ważnym od 31.07.2010 r. rozporządzeniem 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 i zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U nr 128, poz. 861),
- nieuwjęcie w treści *Zakładowego Planu Kont* zapisów dotyczących obowiązku prowadzenia ewidencji szczegółowej wg podziałek klasyfikacji budżetowej zobowiązań, uniemożliwiając tym samym bezpośrednie przeniesienie danych wynikających z ksiąg rachunkowych do sprawozdań budżetowych. Powyższe narusza zapisy § 12 ust. 1 pkt 5 obowiązującego w kontrolowanym okresie rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) oraz § 15 ust. 1 pkt 5 obowiązującego od 31.07.2010 r. rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...),

w zakresie planowania i sprawozdawczości:

- nieprowadzenie subkonta do konta 130, czyli ewidencji analitycznej oddzielnej dla dochodów i wydatków budżetowych zgodnie z wytycznymi § 3 ust. 2 załącznika nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 115, poz. 781 z późn. zm.) obowiązującego w kontrolowanym okresie, oraz § 3 ust. 2 załącznika nr 39 rozporządzenia z dnia 3.02.2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej wprowadzonego od dnia 8.02.2010 r. (Dz. U. nr 20, poz. 103),
- niedokonywanie przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych na koncie 221- *Należności z tytułu dochodów budżetowych* zgodnie z przeznaczeniem ww. konta wynikającym z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) obowiązującego w kontrolowanym okresie oraz ważnego od 31.07.2010 r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca

2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...),

w zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:

- prowadzenie ewidencji zapisów na kontach ksiąg pomocniczych w formie wydruków komputerowych z arkusza kalkulacyjnego „Exel”, co jest niezgodne z wymogami określonymi w art.13 ust 5 ustawy o rachunkowości,
- nieterminowe regulowanie zobowiązań wobec kontrahentów, co narusza wymogi wynikające z art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), obowiązującej w kontrolowanym okresie, oraz wynikające z art. 44 ust. 3 pkt 3 obowiązującej od dnia 1.01.2010 r. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),

w zakresie gospodarki środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:

- dokonywanie wydatków ze środków ZFŚS na opłaty bankowe, co pozostaje w sprzeczności z art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 1996 r. Nr 70 poz. 335 z późn. zm.).

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

w zakresie organizacji jednostki:

- wprowadzić do stosowania konta syntetyczne 020 - *Wartości niematerialne i prawne* oraz konto 221- *Należności z tytułu dochodów budżetowych*, zgodnie z obowiązującym w jednostce *Zakładowym Planem Kont* oraz rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...),
- uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości. o której mowa w art. 10 ustawy o rachunkowości o zapisy ujęte w *Zakładowym Planie Kont* dotyczące obowiązku prowadzenia ewidencji szczegółowej wg podziałek klasyfikacji budżetowej zobowiązań, zgodnie z wymogami rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...),

w zakresie planowania i sprawozdawczości:

- prowadzić ewidencję analityczną do konta 130, oddzielnie dla dochodów i wydatków budżetowych, zgodnie z wytycznymi rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
- dokonywać przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych na koncie 221- *Należności z tytułu dochodów budżetowych* zgodnie z przeznaczeniem ww. konta wynikającym z rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...),

w zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:

- sporządzać zestawienia obrotów i sald kont zgodnie z wymogami określonymi w ustawie o rachunkowości,
- regulować zobowiązania wobec kontrahentów zgodnie z wymogami określonymi w ustawie o finansach publicznych,

w zakresie gospodarki środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:

- przeznaczać środki finansowe ZFŚS wyłącznie na cele wskazane w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Anna Łabno– Dyrektor Zespołu Szkół Mechanicznych nr 4.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:

Od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **29.10.2010 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 2252/2008 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 6.11.2008 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.

Prezydent Miasta Krakowa

/-/

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

do wiadomości:

1. Pani Elżbieta Łęcznarowicz – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa
3. Pan Jan Żądło – Dyrektor Wydziału Edukacji