



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.49.2011

Kraków, dnia 04 MAJ 2012

Pan
Antoni Borgosz
Dyrektor
Zespołu Szkół Łączności
ul. Monte Casino 31
30-324 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 71/2011, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa kompleksową kontrolę gospodarki finansowej w kierowanej przez Pana jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Zakres kontroli obejmował następujące zagadnienia:

- I. Organizację jednostki,
- II. Zasady prowadzenia rachunkowości,
- III. Gospodarkę środkami rzeczowymi i inwentaryzację,
- IV. Gospodarkę środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- V. Gospodarkę finansową prowadzoną w formie rachunku dochodów własnych.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej

1. W wyniku przeprowadzonej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej stwierdzono w toku prowadzonego postępowania, iż przedłożone do kontroli uregulowania wewnętrzne dotyczące polityki rachunkowości oraz procedur kontroli zarządczej były zgodne z wymogami wynikającymi z art. 68 ustawy z dnia 27.08.2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Należy jednak wskazać, iż nie dokonano identyfikacji ryzyk oraz nie stosowano mechanizmów kontroli wynikających zarówno z uregulowań wewnętrznych jednostki (np. instrukcji dotyczącej szczegółowych zasad rachunkowości oraz obiegu dokumentów finansowych, ZPK) jak i zapisów Komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. *w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych* (Dz. Urz. MF nr 15, poz.84). Przyjęte przez jednostkę rozwiązania organizacyjne w zakresie obsługi finansowo-księgowej prowadziły do braku wypełniania określonych przepisami obowiązków w zakresie rachunkowości oraz do braku wypełnienia obowiązków wynikających z innych aktów prawnych, określających szczegółowe zasady prowadzenia rachunkowości podmiotów sektora finansów publicznych, w tym ustanawiających wymogi w zakresie sprawozdawczości. Stwierdzona w ZSL organizacja w zakresie wykonywania poszczególnych zadań nie zapewniała właściwej organizacji systemu kontroli finansowej. Podział obowiązków

nie zapewniał poprawnego w świetle przepisów prawa funkcjonowania mechanizmów kontroli wewnętrznej. W ramach oceny funkcjonowania kontroli zarządczej stwierdzono uchybienia w zakresie rozdzielenia uprawnień, co w znaczący sposób utrudnia możliwość wykonania mechanizmów kontroli zarządczej. Brak rozdzielenia uprawnień rodzi ryzyko powstania nieprawidłowości i braku efektywności systemu kontroli.

2. Założenia przyjęte w dokumentacji opisującej stosowaną przez ZSŁ politykę rachunkowości miały charakter czysto formalny, ich celem było wywiązanie się z obowiązków nałożonych na kierownika jednostki przepisami art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r., nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Nie znajdowały potwierdzenia w stosowanych w praktyce zasadach ujmowania zapisów w księgach rachunkowych. Zakładowy plan kont nie został dostosowany do specyfiki działania jednostki, tj. stosowano w ewidencji księgowej konta księgowe niewystępujące w zpk, co pozostaje w sprzeczności z zapisami, § 12 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 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.), zgodnie z którym, cyt.: „Ustalając zakładowy plan kont, należy się kierować następującymi zasadami: 1) konta wskazane w planach kont należy traktować jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce lub placówce albo uzupełniona o konta zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce; 2) plan kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być uzupełniony, w miarę potrzeby, o właściwe konta planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych”.
3. Mechanizmy kontroli finansowej zasadniczo nie funkcjonowały sprawnie. Księgi rachunkowe prowadzone były z naruszeniem wymogów wynikających z ustawy *o rachunkowości* oraz rozporządzenia *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów(...)*, tj. nie przedstawiały rzetelnie i jasno sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki. Stwierdzone w toku kontroli uchybienia naruszały naczelne zasady rachunkowości. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmowane były w księgach rachunkowych i wykazywane w sprawozdaniu budżetowym i finansowym niezgodnie z ich treścią ekonomiczną.
Ponadto w zakresie prowadzenia rachunkowości nie spełniono wymogów określonych w ustawie *o rachunkowości*, ustawie *o finansach publicznych* oraz przepisach wydanych na ich podstawie, nie zostały zachowane zasady:
 - wyższości treści nad formą (wiernego obrazu) – art. 4 ust. 2 i ust. 4 ustawy *o rachunkowości*,
 - wiarygodności – art. 4 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
 - istotności – art. 8 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
 - podwójnego zapisu – art. 15 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
 - chronologii – art. 14 i art. 15 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*.
4. Rachunkowość jednostki prowadzona była w sposób niezapewniający prowadzenia ksiąg rachunkowych w zachowaniu niżej wymienionych wymogów, tj.:
 - rzetelności oznaczającej, że zapisy w księgach odzwierciedlają stan rzeczywisty. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania dowody księgowe, dotyczące operacji gospodarczych dokonanych w danym miesiącu, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania stosowanych procedur obliczeniowych,

- sprawdzalności ksiąg rachunkowych, polegającej na tym, że umożliwiają one stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych,
- prowadzenia na bieżąco, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań, deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych, w szczególności: zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej są sporządzane nie później niż do 15 dnia następnego miesiąca, a za ostatni miesiąc roku obrotowego – nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym, zapisy w księgach rachunkowych dotyczące operacji gotówką, czekami i weksłami dokonywane są w dniu, w którym zostały zrealizowane.

Konsekwencją wskazanych nieprawidłowości jest prowadzenie ksiąg rachunkowych z naruszeniem art. 24 ustawy *o rachunkowości*.

Sporządzone sprawozdania przez ZSŁ oparte były na danych niewynikających z ksiąg rachunkowych. Dane wykazywane zarówno w sprawozdaniach budżetowych jak i sprawozdaniach finansowych nie odzwierciedlały rzetelnych danych i były niezgodne z danymi ewidencji księgowej. W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami odstąpiono od oceny wiarygodności sprawozdań finansowych jednostki za 2010 r.

5. Po zapoznaniu się z dokumentami dotyczącymi gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych stwierdzono, że zasady rozporządzania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz warunki korzystania z nich prawidłowo określono w regulaminie. Fundusz był tworzony z corocznego prawidłowo obliczonego odpisu podstawowego, naliczonego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych. Gospodarowanie środkami funduszu odbywało się zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (tekst jednolity z 1996 r., Dz. U. nr 70, poz. 335 z późn. zm.) (wyjątek stanowiły wydatki ponoszone na opłaty z tytułu prowizji bankowych).
6. Kontrola w zakresie inwentaryzacji przeprowadzonej w formie spisu z natury na dzień 31.12.2010 r. wykazała nieprawidłowości. Spis z natury został przeprowadzony nieprawidłowo, w sposób naruszający zapisy art. 27 ustawy *o rachunkowości*. W procesie inwentaryzacji nie podjęto właściwych działań dotyczących wykonania kontroli gospodarki majątkiem i nie spełniono warunków ustanowionych przez normy prawne.

Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

Stwierdzone poniżej w trakcie kontroli nieprawidłowości były wynikiem nieznajomości, nieprzestrzegania i niewłaściwej interpretacji obowiązujących przepisów prawnych dotyczących prowadzenia gospodarki finansowej i (zwłaszcza) rachunkowości, a także przepisów ustawy *o finansach publicznych* oraz przepisach wydanych na ich podstawie.

W zakresie zapisów polityki rachunkowości:

1. brak wskazania szczegółowego opisu techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu programu komputerowego FK (prowadzonej ewidencji księgowej). Niezawarcie wykazu prowadzonych rejestrów pozostaje w sprzeczności z art. 10 ust. 1 pkt 3b ustawy *o rachunkowości*,
2. niedostosowanie planu kont do specyfiki działania jednostki, tj. stosowanie w ewidencji księgowej kont księgowych niewystępujących w zakładowym planie kont, co pozostaje w sprzeczności z zapisami § 12 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów(...)*,

3. z zapisów polityki rachunkowości oraz ksiąg inwentarzowych niemożliwym było ustalenie, jakie przyjęto kryterium ujmowania wartości niematerialnych i prawnych do danego podziału (jednostka prowadziła podział na wartości niematerialne i prawne oraz na pozostałe wartości niematerialne i prawne). Działanie pozostaje w sprzeczności z zapisami art. 10 ustawy o rachunkowości.

W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych i stosowania zasad rachunkowości:

4. oznaczenie ksiąg rachunkowych (wydruki programu finansowo-księgowego FK) dotyczących środków unijnych znajdujących się na wyodrębnionym rachunku bankowym pod nazwą: *Poprawa warunków oraz jakości kształcenia zawodowego poprzez zakup sprzętu i modernizację pracowni w Zespole Szkół Łączności Krakowie* w ramach Małopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013 (MRPO) wskazującą na dochody własne cyt.: „*Księga Główna – Zesp. Szkół Łączności – DW*”. Działanie pozostaje w sprzeczności z zapisami art. 13 ust. 4 pkt. 1 ustawy o rachunkowości,
5. niesporządzanie wydruków zestawienia obrotów dzienników częściowych. Zgodnie z zapisami art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości, jeżeli stosuje się dzienniki częściowe, grupujące zdarzenia według ich rodzajów, to należy sporządzić zestawienie obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy,
6. prowadzenie dzienników w sposób niezapewniający chronologicznego ujęcia zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, co pozostaje w sprzeczności z zapisami art. 14 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
7. niesporządzanie wydruków zestawienia obrotów i sald dla poszczególnych typów działalności na koniec każdego okresu sprawozdawczego, a także niesporządzanie wydruku zestawienia dzienników, co pozostaje w sprzeczności z zapisami art. 18 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości,
8. brak jednoznacznej możliwości powiązania zapisów dziennika ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, co pozostaje w sprzeczności z zapisami art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
9. dokonywanie przez Głównego Księgowego poprawek w księgach rachunkowych roku 2010 w trakcie trwania kontroli (okres od 1.10.2011 r. do 31.12.2011 r.), co oznacza, iż nie dokonywano zamknięcia ksiąg rachunkowych za poszczególne okresy sprawozdawcze, jak również nie zamknięto ksiąg rachunkowych za rok 2010 do dnia przeprowadzenia kontroli, tj. do dnia 31.12.2011 r. Działanie pozostaje w sprzeczności z zapisami: art. 12 ust. 2, 4 i 5 ustawy o rachunkowości. W związku z powyższym działaniem należy stwierdzić, iż księgi prowadzone były nierzetelnie i nie na bieżąco, co narusza zapisy art. 24 ustawy o rachunkowości,
10. niezachowanie zasady rachunkowości-reguły podwójnego zapisu, określonej w art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości w zakresie wydruku zestawienia obrotów i sald sporządzonego wg stanu na dzień 31.12.2010 r. w dacie 05.12.2011 r. dla rachunku dochodów i własnych, który nie bilansował się w pozycji salda,
11. wykazanie na wydruku zestawienia obrotów i sald sporządzonym wg stanu na dzień 31.12.2010 r. w dacie 05.12.2011 r. dla rachunku dochodów własnych błędnie wyliczonego przez system księgowy salda konta 131, co narusza zasady rachunkowości, tj. jasność i czytelność. Działanie pozostaje w sprzeczności z art. 13 ust. 3 ustawy o rachunkowości oraz art. 24 ust. 4 ustawy o rachunkowości,
12. wykazanie na wydruku zestawienia dziennika wg stanu na dzień 31.12.2010 r. (zakładowy fundusz świadczeń socjalnych) w zakresie danych za okres sprawozdawczy informacji sprzecznych z danymi widniejącymi na wydruku zestawienia obrotów i sald sporządzonym wg stanu na dzień 31.12.2010 r., co stanowi naruszenie art. 14 ust. 1 ustawy

- o rachunkowości oraz art. 18 ust. 1 ww. ustawy, a w konsekwencji art. 24 ustawy o rachunkowości,
13. przyjęcie do ewidencji stanu środków budżetowych konta 131 *Rachunki bieżące*, (służącego do ewidencji środków pieniężnych działalności podstawowej między innymi zakładów budżetowych) zamiast konta 130 *Rachunki bieżące jednostek budżetowych*, co pozostaje w sprzeczności z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów (...),
 14. nieodesłanie dochodów budżetowych na dzień 31.12.2010 r. (kwota 831,27 zł), co pozostaje w sprzeczności z zarządzeniem nr 1563/2010 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 30 czerwca 2010 r. w sprawie wprowadzenia szczegółowych zasad i terminów rozliczeń z budżetem Miasta jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków oraz niezbędnych dokumentów obowiązujących do sprawozdawczości budżetowej,
 15. wykazanie na wydruku zestawienia obrotów i sald sporządzonym wg stanu na dzień 31.12.2010 r. (wydruk z dnia 05.12.2011 r.) kwoty 831,27 zł jako salda konta 131, które zgodnie z zapisami rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów (...) oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej przy równoczesnym wykazaniu powyżej kwoty na wydruku sporządzonym wg takich samych parametrów dnia 06.10.2011 r. jako saldo widniejące na innym koncie syntetycznym, tj. na 130. Działanie narusza art. 24 ust. 4 ustawy o rachunkowości. Kwota, której mowa powyżej widniała także jako saldo konta 131 w dzienniku Małopolskiego Programu Operacyjnego, co oznacza, iż przy sporządzeniu zbiorczego wydruku zestawienia obrotów i sald (dla wszystkich typów działalności) system księgowy wskazał nieprawidłowe dane, polegające na podwojeniu sald zespołu „1”, powodującego nierzetelne przedstawienie danych, co pozostaje w sprzeczności z zapisami art. 24 ust. 3 i ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości,
 16. wykazanie w dzienniku JB (jednostka budżetowa) obrotów konta 135 *Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia* oraz konta 137 *Rachunki środków funduszy pomocowych* (jednostka prowadziła dzienniki częściowe na poszczególne typy działalności). Dodatkowo wykazanie na koncie 135 BO obrotów na minus po stronie Wn, które winno oznaczać wpływy środków na rachunki bankowe, a także saldo w kwocie równej saldu widniejącemu na koncie 131 w dzienniku ZFŚŚ (kwota 231,24 zł). Oznacza to, iż w księgach rachunkowych ujęto dwukrotnie BO oraz saldo środków pieniężnych pozostałych na rachunku bankowym Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Działanie pozostaje w sprzeczności art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Ponadto obroty po stronie Wn konta zespołu „1” oznaczają, iż został dokonany zapis po jednej stronie konta, co narusza zapisy art. 15 ust. 1 ww. ustawy. Reasumując należy stwierdzić, iż przy sporządzeniu zbiorczego wydruku zestawienia obrotów i sald (dla wszystkich typów działalności) system księgowy wskazywał nieprawidłowe dane, polegające na podwojeniu zarówno BO, obrotów jak i sald zespołu „1” dotyczącego ZFŚŚ, powodującego nierzetelne przedstawienie danych, co pozostaje w sprzeczności z zapisami art. 24 ust. 3 i ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości,
 17. przyjęcie do ewidencji środków pieniężnych w drodze konta 144 *Środki w drodze*, zamiast konta 140 *Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne*, do czego zobowiązują zapisy załącznika nr 2 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów (...). Ponadto wykazanie na koncie 144 (dziennik rachunku dochodów własnych) – wydruk zestawienia obrotów i sald wg stanu na dzień 30.06.2010 r. salda po stronie Ma. Zgodnie z zapisami wspomnianego powyżej rozporządzenia konto jw. może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych,
 18. wykazanie na koncie 330 Towary (wydruk zestawienia obrotów i sald) obrotów za grudzień na minus po stronie Wn, jak i Ma. W kolumnie obroty narastająco roku (bez BO) powyższe

kwoty nie zostały przeniesione i wykazane przez system, jak również nie zostało wyliczone i wykazane saldo końcowe konta. Powyższe narusza zasady funkcjonowania konta 330 *Towary*, opisane w załączniku nr 2 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów (...) oraz art.: 13 ust. 3, 13 ust. 5, 18 ust. 1, 24 ust. 3, 24 ust. 4 ustawy o rachunkowości,

19. wykazanie na koncie 131 (dziennik rachunku dochodów własnych) – wydruk zestawienia obrotów i sald wg stanu na dzień 30.06.2010 r. salda zarówno po stronie Wn, jak i Ma. Konta zespołu „1” są kontami aktywnymi, które charakteryzuje saldo debetowe (strona Wn konta). Zgodnie z zapisami rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów (...), konto zespołu „1” może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych. W związku z czym należy stwierdzić, iż Główny Księgowy nie zastosował podstawowych zasad określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia jw.,
20. wykazanie na koncie 200 (dziennik rachunku dochodów własnych) – wydruk zestawienia obrotów i sald wg stanu na dzień 30.06.2010 r. i wg stanu na dzień 31.12.2010 r. błędnie wyliczonego przez system księgowy salda. Działanie pozostaje w sprzeczności z art.: 13 ust. 3, 24 ust. 3, 24 ust. 4 ustawy o rachunkowości,
21. przyjęcie do ewidencji środków funduszu specjalnego przeznaczenia konta 131 *Rachunki bieżące*, zamiast konta 135 *Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia*, co pozostaje w sprzeczności z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów (...),
22. wykazanie na wydruku zestawienia obrotów i sald (dziennik zakładowego funduszu świadczeń socjalnych) sporządzonym wg stanu na dzień 31.12.2010 r. obrotów na koncie 750 *Przychody i koszty finansowe*, co narusza zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów (...),
23. przyjęcie do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w walucie polskiej lub obcej na realizację wyodrębnionych zadań, projektów lub programów konta 131 *Rachunki bieżące*, zamiast konta 137 *Rachunki środków funduszy pomocowych*, co pozostaje w sprzeczności z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów (...),
24. nieujmowanie przez konto zespołu 2” naliczenia wypłat z tytułu umów zlecenia w zakresie środków Małopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego, co narusza zasady funkcjonowania kont rozrachunkowych określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów (...),
25. ujęcie kwoty dotyczącej przekazania na rachunek podstawowy budżetu kwoty niewykorzystanych środków na dzień 31.12.2010 r. w ramach Rachunku Małopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego ze znakiem minus po stronie Ma konta 228 w korespondencji ze stroną Ma konta 131, co narusza zasady funkcjonowania kont jw. określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów (...) oraz art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
26. nieprzestrzeganie zasad określonych w komunikacie w sprawie standardów kontroli zarządczej (...) (rzetelne i pełne dokumentowanie i rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych, zatwierdzanie (autoryzacja) operacji finansowych przez kierownika jednostki lub osoby przez niego upoważnione, podział kluczowych obowiązków, weryfikacja operacji finansowych i gospodarczych przed i po realizacji).

W zakresie dowodów księgowych:

27. nieujęci na dowodach stwierdzenia zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca, co jest niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy *o rachunkowości*,
28. nieujęci na dowodach bezgotówkowych informacji o dacie uregulowania zobowiązania,
29. niewskazanie na raportach kasowych dekretacji księgowej, tj. sposobu ujęcia w księgach rachunkowych, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy *o rachunkowości*,
30. dokonywanie przez kasjer wpłat do kasy z tytułu opłat za najem garażu, które uprzednio ewidencjonowane były przez kasę fiskalną. Powyższe narusza zapisy zawarte w wytycznych komunikatu w *sprawie standardów kontroli zarządczej (...)*, w myśl których w celu zapewnienia skutecznej kontroli należy między innymi wdrożyć mechanizmy kontroli obejmujące podział kluczowych obowiązków,
31. ujmowanie do ksiąg rachunkowych dowodów księgowych z naruszeniem zapisów art. 6 ust. 2 ustawy *o rachunkowości* oraz art. 20 ust. 1 wspomnianej ustawy. Należy wskazać, iż w regulacjach wewnętrznych jednostki nie wskazano terminu (daty), do którego dnia miesiąca ujmowane są faktury dotyczące kosztów danego miesiąca,
32. ujmowanie faktur proforma po stronie Wn konta 400 w korespondencji ze stroną Ma konta 200. Należy wskazać, że faktura proforma nie stanowi dokumentu księgowego, na jej podstawie można zapłacić wystawcy za towar lub usługę, nie stanowi ona jednak podstawy do zaksięgowania kwot w koszty tj. poprzez konto zespołu „4”,
33. ujmowanie w księgach rachunkowych dowodów na podstawie innych danych, niż widniejące na dowodzie źródłowym, co pozostaje w sprzeczności z art. 20 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*,
34. ujmowanie ponoszonych wydatków z naruszeniem klasyfikacji budżetowej określonej 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. nr 38, poz. 207),
35. stwierdzono brak w dokumentacji księgowej dowodów źródłowych, na podstawie których dokonano zapisów w księgach rachunkowych, co pozostaje w sprzeczności z art. 4 ust. 1 i 2 ustawy *o rachunkowości*, art. 6 wspomnianej ustawy oraz art. 20 ust. 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*,
36. dokonywanie płatności w kwotach innych, niż wynikające z dowodów źródłowych (faktur), co narusza zapisy art. 24 ust. 3 ustawy *o rachunkowości* i świadczy o nieprzeprowadzaniu kontroli formalno-rachunkowej, co pozostaje w sprzeczności ze standardem 14 komunikatu w *sprawie standardów kontroli zarządczej (...)*,
37. ujmowanie do ewidencji księgowej wydatków bez zastosowania klasyfikacji budżetowej, co pozostaje w sprzeczności z art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy *o finansach publicznych*,
38. ujmowanie dowodów stanowiących wydatki po stronie Ma konta 131 z paragrafem dochodowym tj. 0970 *Wpływy z różnych dochodów*, co pozostaje w sprzeczności z art. 39 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych*, art. 4 ust. 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*,
39. niewskazywanie na dowodach PK numeru pozycji księgowej, co pozostaje w sprzeczności z art. 14 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*,
40. dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych bez uprzedniego sporządzenia dowodu zastępczego PK, który w przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów źródłowych dokumentuje operacje gospodarcze, sporządzone przez osoby dokonujące tych operacji. Powyższe narusza zapisy art. 20 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*, a w konsekwencji art. 24 ust. 2 ww. ustawy,
41. ujmowanie na rachunku dochodów własnych wpłat z tytułu wadium do przetargu nieograniczonego po stronie Wn konta 131 w korespondencji ze stroną Ma konta 144 (wpływ) oraz po stronie Wn konta 144 w korespondencji ze stroną Ma konta 131 (zwrot

- wadium). Wadium to obce środki pieniężne przejściowo znajdujące się w dyspozycji jednostki, tzw. sumy depozytowe, które winny być ujęte na wyodrębnionym pomocniczym rachunku bankowym,
42. dokonywanie zwrotu wadium w kwocie wniesionej przez ubiegających się o zamówienie publiczne z pominięciem art. 46 ust. 4 ustawy z dnia 10 stycznia 2004 r. – *Prawo zamówień publicznych* (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.),
 43. dokonanie podwójnej zapłaty za tą samą fakturę, co świadczy o niezachowaniu mechanizmów kontroli i narusza standard 14 komunikatu w sprawie standardów kontroli zarządczej (...),
 44. nieujęcie na wniosku o zaliczkę wskazania dekretacji księgowej, co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o *rachunkowości*,
 45. niewskazanie na wnioskach celu pobrania zaliczki, jak i terminu, w którym należy rozliczyć zaliczkę, co było niezgodne z załącznikiem nr 1 do *instrukcji określającej zasady i obiegi dokumentów w jednostce*,
 46. dokonywanie zakupów ze środków własnych pracowników, co jest niezgodne z zapisami art. 44 ust. 3 ustawy o *finansach publicznych*. Dokonywanie zakupów ze środków własnych pracowników znacznie utrudnia ponadto możliwość dokonania wstępnej oceny celowości wydatków, o konieczności której mówi art. 54 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

W zakresie gospodarki środkami rzeczowymi i inwentaryzacji:

47. brak możliwości ustalenia z zapisów widniejących na kartach środka trwałego cech identyfikujących środek trwały oraz zaklasyfikowania środka trwałego do odpowiedniej grupy rodzajowej wg KŚT oraz ujmowanie w księgach inwentarzowych cech identyfikacyjnych (numeru fabrycznego, bądź symbolu) zaewidencjonowanego w nich sprzętu (pozostałe środki trwałe), co narusza art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o *rachunkowości*,
48. wykazywanie na kartach środków trwałych w pozycji „data przyjęcia” danych niezgodnych ze stanem faktycznym, co uniemożliwiało sprawdzenie poprawności naliczenia odpisów umorzeniowych, o czym mowa w art. 16h ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o *podatku dochodowym od osób prawnych* (tekst jednolity z 2000 r., Dz. U. nr 54, poz. 654 z późn. zm.). Działanie narusza w konsekwencji art. 24 ust. 4 ustawy o *rachunkowości*,
49. wykazywanie w księgach inwentarzowych (analityka) danych niezgodnych w prowadzoną ewidencją księgową (syntetyka) w zakresie zgodności danych dotyczących wartości nabycia, umorzenia oraz wartości netto środków trwałych (wydruk z ksiąg inwentarzowych systemu ZSZO Wartość środków na dzień raport ogólny – parametr rodzaj drukowanego raportu: ogólny). Działanie pozostaje w sprzeczności z zapisami art. 16 ust. 1 ustawy o *rachunkowości*, w konsekwencji art. 24 ustawy jw.,
50. wykazywanie na wydruku „wartość środków na dzień” sporządzonego wg tych samych parametrów (rodzaj drukowanego raportu O-ogólny, typ środka: środki trwałe [konto 011]) sporządzonym w różnych dniach, tj. 05.08.2011 r. oraz 17.08.2011 r. różnych danych dla środków trwałych grupa 624, co świadczy, o tym, iż w ZSL nie zostały zamknięte księgi rachunkowe polegające na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe (art. 12 ust. 5 ustawy o *rachunkowości*). W konsekwencji działanie pozostaje w sprzeczności z art. 24 ustawy jw.,
51. ujmowanie w ewidencji księgowej zapisów dotyczących zaewidencjonowania dowodów (zwiększenie na koncie 011 oraz 013) z datą wcześniejszą, niż widniejąca na fakturze, co świadczy o niebieżącym dokonywaniu zapisów (brak chronologii). Działanie narusza art. 14 ust. 1 oraz art. 15 ustawy o *rachunkowości*,
52. wystawianie rachunków do umowy zlecenia w ramach środków unijnych z naruszeniem zapisów tych umów (nie wystawiono rachunków za poszczególne kwartały),

53. dokonywanie zapłaty w ramach umowy zlecenie (środki unijne) w kwotach niezgodnych z zapisami tych umów. Z wynagrodzeń (pracowników własnych) potrącano ZUS pracodawcy, zaniżając tym samym wynagrodzenie brutto pracownika. Działanie pozostaje w sprzeczności z zapisami art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. *o systemie ubezpieczeń społecznych* (Dz. U z 2007 r. nr 11, poz. 74 ze zm.),
54. wykazywanie salda końcowego widniejącego w księgach rachunkowych (syntetyka) w wysokości niezgodnej z danymi widniejącymi w księgach inwentarzowych (analityka), tj. suma wartości poszczególnych pozycji księgi inwentarzowej nie odpowiadała wartości salda końcowego konta syntetycznego 011 *Środki trwałe* oraz 071 - *Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych* według stanu na dzień 31 grudnia 2010 r., a także konta syntetycznego 013 *Pozostałe środki trwałe*, co pozostaje w sprzeczności art. 16 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*, a w konsekwencji art. 24 wspomnianej ustawy,
55. stosowanie niewłaściwej klasyfikacji KŚT oraz stawki amortyzacyjnej (boisko, wideoprojektor, budynek internatu, ogrodzenie budynku), co pozostaje w sprzeczności z zapisami klasyfikacji rodzajowej środków trwałych ustalonej w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10.12.2010 r. w *sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych* (Dz. U. nr 242 poz. 1622) oraz z wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15.02.1992 r. *o podatku dochodowym od osób prawnych* (tekst jednolity z 2000 r. nr 54, poz. 654 z późn. zm.),
56. ujmowanie operacji odzwierciedlających zwiększenie oraz zmniejszenie wartości pozostałych środków trwałych na koncie 013 w korespondencji z kontem 072 *Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*, co pozostaje w sprzeczności z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia w *sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów (...)*, zgodnie z którym odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 401,
57. ujmowanie dowodów księgowych do ksiąg inwentarzowych w terminach innych (znacznie rozbieżnych) niż daty widniejące na dowodzie źródłowym, co narusza art. 20 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*, a w konsekwencji powoduje niezgodność ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną, co narusza art. 16 ust. 1 ww. ustawy,
58. nieujmowanie na fakturach opisu wskazującego na cel dokonania zakupu, co utrudniało stwierdzenie przestrzegania przepisu art. 44 ust. 3 pkt. 1 ustawy *o finansach publicznych*,
59. ujmowanie dowodów księgowych w sprzeczności z treścią ekonomiczną operacji, tj. niezgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy *o rachunkowości* oraz naruszając zasady funkcjonowania kont określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia w *sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów (...)* (strona 44 protokołu kontroli),
60. niewskazywanie dekretacji księgowej na protokołach kasacyjnych, co stanowi naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy *o rachunkowości*,
61. dokonywanie kasacji sprzętu z naruszeniem § 9 *instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku* oraz z naruszeniem rozdziału 5 rozporządzenia z dnia 21 maja 2010 r. w *sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego, w który wyposażone są jednostki budżetowe* (Dz. U. Nr 114, poz. 761, z późn. zm.),
62. niestosowanie przez jednostkę procedury w zakresie likwidacji składników majątku określonej w rozdziale nr V „Zasady likwidacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych” *Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzenie mienie oraz dokonywanie likwidacji składników majątku*,
63. stosowanie na protokołach kasacyjnych odrębnych (różnych) numeracji dowodów księgowych-rejestrów własnych, co stanowi o niezachowaniu jednolitych zasad rachunkowości,

64. ujmowanie w ewidencji księgowej zwiększenia na koncie 014 w zakresie ksiązek przekazanych jednostce w formie darowizny między innymi przez radę rodziców, bez jednoczesnego odzwierciedlenia ww. faktu na koncie 760 *Pozostałe przychody operacyjne*, co pozostaje w sprzeczności z treścią ekonomiczną operacji, o czym mowa w art. 4 ust. 2 ustawy *o rachunkowości* oraz narusza zasady funkcjonowania kont określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów (...),
65. prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 014 w sposób naruszający zapisy ww. rozporządzenia, tj. zmniejszenia (ubytki) ujmowano zapisem czerwonym,
66. stwierdzono brak możliwości uzgodnienia stanu konta 020 widniejącego w ewidencji księgowej (syntetyka) z podziałem widniejącym w księgach inwentarzowych, tj. na wartości niematerialne i prawne oraz na pozostałe wartości niematerialne i prawne, w związku z tym, iż w ewidencji księgowej nie było podziału (analityki) do konta 020. Porównanie amortyzacji z ewidencją księgową nie było możliwe, bowiem ewidencja księgowa nie była prowadzona w sposób umożliwiający wyodrębnienie amortyzacji środków trwałych umarzanych stopniowo. Główny księgowy stosował jedno konto syntetyczne 020, na którym ujmował sumę wartości wszystkich składników (razem WNiP i PWNiP),
67. wykazywanie w księgach inwentarzowych WNiP i PWNiP dat wskazujących na dokonanie zakupów wartości niematerialnych i prawnych, podczas gdy w księgach rachunkowych (syntetyce) - wydruk zestawienia obrotów i sald wg stanu na dzień 31.12.2010 r. nie stwierdzono obrotów na koncie 020 (zwiększenia oraz zmniejszenia stanu konta). Działanie pozostaje w sprzeczności z zapisami art. 20 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*, a w konsekwencji powoduje niezgodność ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną, co narusza art. 16 ust. 1 ww. ustawy. Powyższe świadczy również o nieprzeprowadzaniu weryfikacji poprawności zapisów księgowych,
68. niezamieszczenie w *Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności* zapisów mówiących o dokonywaniu poprawek na arkuszach spisowych zgodnie z art. 25 ustawy *o rachunkowości*,
69. niezamieszczenie w zarządzeniu nr 5/2010 Dyrektora jednostki z dnia 19.10.2010 r. dotyczącym przeprowadzenia inwentaryzacji zapisów mówiących o inwentaryzacji drogą weryfikacji sald, jak również nie określono zasad (metody i terminu) przeprowadzania inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych i wartości niematerialnych i prawnych,
70. niesporządzenie na dzień przeprowadzania spisu z natury wydruku zestawienia sald inwentaryzowanych składników majątkowych, do czego zobowiązują zapisy art. 18 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*,
71. prowadzenie księgi druków ścisłego zarachowania w odniesieniu do ewidencji arkuszy spisu z natury w nieprawidłowy sposób,
72. nieprawidłowości w zakresie arkuszy spisu z natury wskazują na fakt przeprowadzenia inwentaryzacji w sposób naruszający uregulowania wewnętrzne jednostki oraz naczelne zasady rachunkowości,
73. niezłożenie przed rozpoczęciem inwentaryzacji oświadczenia przez osoby, którym powierzono odpowiedzialność za składniki majątkowe będące na ewidencji,
74. przyjęcie niewłaściwej metody inwentaryzacji w zakresie wartości niematerialnych i prawnych (spis z natury, zamiast drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami), co pozostaje w sprzeczności z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy *o rachunkowości*
75. porównanie na dzień przeprowadzenia inwentaryzacji stanu zapisów wynikających z prowadzonej ewidencji księgowej (syntetyka) ze stanem wynikającym z ksiąg inwentarzowych prowadzonych w programie MOL (analityka), wykazało rozbieżności o kwotę 7.97 zł. Działanie pozostaje w sprzeczności z zapisami art. 16 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,

76. wykazanie w protokole inwentaryzacji kasy stanu czeków gotówkowych, który był niezgodny ze stanem wynikającym z prowadzonej ewidencji. Wyniki inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania ujęte w *Protokole kontroli środków pieniężnych w kasie (...)* nie wskazywały ich stanu faktycznego na dzień 31.12.2010 r., a tym samym należy stwierdzić, iż cel inwentaryzacji nie został osiągnięty. Działaniem naruszono zapisy art. 26 ustawy o rachunkowości,
77. wykazanie salda rachunku potwierdzonego przez bank (w zakresie rachunku dochodów własnych) niezgodnego z saldem wynikającym z ewidencji księgowej, co pozostaje w sprzeczności z art. 26 ustawy o rachunkowości,
78. udokumentowanie przeprowadzenia inwentaryzacji (rozliczenie wyników inwentaryzacji) z naruszeniem art. 27 ustawy o rachunkowości,
79. brak zachowania mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych, w zakresie rozliczenia inwentaryzacji, czym naruszono standard 14 komunikatu w sprawie standardów kontroli zarządczej (...),
80. przeprowadzenie inwentaryzacji w sposób niezapewniający prawidłowego rozliczenia, zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości. W procesie inwentaryzacji nie podjęto właściwych działań zmierzających do wykonania kontroli gospodarki majątkiem i nie spełniono warunków ustanowionych przez normy prawne w ww. zakresie.

W zakresie gospodarki środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:

81. ponoszenie opłat za prowadzenie rachunku bankowego oraz opłat za wydanie blankietów czeku, co narusza zapisy ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,
82. ujmowanie w księgach rachunkowych operacji dotyczących ponoszenia opłat bankowych po stronie Wn konta 750 w korespondencji z kontem 131, co pozostaje w sprzeczności z zasadami funkcjonowania kont księgowych określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów (...).

W zakresie gospodarki środkami rachunku dochodów własnych:

83. wykazanie w planie finansowym - w zakresie pozycji „plan stan środków obrotowych na początek roku” danych niegodnych ze stanem faktycznym,
84. zakwalifikowanie zwiększenia planu z tytułu uchwały RMK Nr LXXII/706/05 o kwotę otrzymanego przez jednostkę odszkodowania popowodziowego, co narusza art. 22 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Uchwała Rady Miasta wyraźnie wskazuje z jakiego tytułu jednostki mogą gromadzić środki na rachunku dochodów własnych. W związku z czym, dla środków z tytułu wpłat za utracone lub uszkodzone mienie jednostka winna opracować odrębny plan finansowy,
85. stosowanie przez jednostkę do zaksięgowania operacji na rachunku bankowym konta syntetycznego 131 *Banki* (zamiast konta 132 *Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych*) bez zastosowania podziału analitycznego środków według każdego tytułu dochodów własnych, co wykluczało między innymi możliwość prawidłowego odsyłania wysokości wpłaty do budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości 5% z tytułu odsetek gromadzonych na rachunku bankowym. Działanie pozostaje w sprzeczności z zasadami funkcjonowania kont określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów (...) oraz § 14 ust. 1 rozdziału 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103),
86. wykazywanie w sprawozdaniu budżetowym Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek i wydatków nimi sfinansowanych za okres od początku roku 2010 do dnia 30 czerwca 2010 r. oraz do końca IV kwartału roku 2010 r. danych

- niezgodnych z prowadzoną ewidencją księgową (kontem 131 *Banki* ewidencja po paragrafach klasyfikacji budżetowej) zarówno w zakresie zrealizowanych dochodów, jak i poniesionych wydatków. Działanie pozostaje w sprzeczności z zapisami § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
87. wykazywanie w sprawozdaniu budżetowym Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek i wydatków nimi sfinansowanych za okres od początku roku 2010 do dnia 30 czerwca 2010 r. oraz do końca IV kwartału roku 2010 r. danych niezgodnych z prowadzoną ewidencją księgową (kont zespołu 2 *Rozrachunki i roszczenia* ewidencja po paragrafach klasyfikacji budżetowej) zarówno w zakresie należności, jak zobowiązań. Działanie pozostaje w sprzeczności z zapisami § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
 88. prowadzenie ewidencji księgowej w zakresie odszkodowania popowodziowego z naruszeniem art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości, a w konsekwencji art. 24 ust. 2 ww. ustawy (pomniejszono dochody na § 0970 i niewykazywano wydatków na § 4270),
 89. dokonywanie kompensaty ze sobą wartości różnych (należności z zobowiązaniami). Stosownie do zasad funkcjonowania kont rozrachunkowych, określonych w rpk, salda zobowiązań i należności powinny być wykazywane na kontach rozrachunkowych (również syntetycznych) zgodnie z ich rzeczywistym stanem, bez dokonywania wzajemnych kompensat. Zakaz kompensowania aktywów i pasywów wynika również z przepisów art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości,
 90. wykazanie w księgach rachunkowych salda konta 131 (strona Wn) dotyczącego środków popowodziowych w kwocie niezgodnej ze stanem faktycznym, tj. saldem widniejącym na rachunku bankowym, w związku z nieujęciem w księgach rachunkowych wszystkich zapisów (operacji bankowych) widniejących na wyciągu bankowym z dnia 31.12.2010 r. Działaniem naruszono następujące artykuły: 4 ust. 1 i ust. 2 u, 6, 14 ust. 1 i ust. 2, 20 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości, a w konsekwencji art. 24 wspomnianej ustawy,
 91. ujmowanie w treści operacji zapisów, które nie wyjaśniają czego dotyczy księgowanie, co pozostaje w sprzeczności z zapisami art. 21 ust 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości,
 92. wykazywanie na wydrukach sporządzonych wg tych samych parametrów różnych operacji księgowych dotyczących jednego zapisu księgowego, co świadczy o niezamknięciu do dnia kontroli ksiąg rachunkowych jednostki (art. 12 ust. 5 ustawy o rachunkowości),
 93. niezachowanie w ewidencji księgowej chronologii dotyczącej numerów pozycji księgowych, co stanowi naruszenie art. 14 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości, art. 15 ust. 2 ustawy jw., a w konsekwencji stanowi naruszenie art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
 94. wskazywanie w zawieranych umowach najmu jednostki jako wynajmującego, podczas gdy ZSL będąc jednostką budżetową, nie posiada osobowości prawnej, co oznacza, że nie może samoistnie występować w stosunkach umownych. W związku z powyższym, umowy winny być zawierane pomiędzy Gminą Miejską Kraków, reprezentowaną przez Dyrektora jednostki w ramach pełnomocnictwa udzielonego przez Prezydenta Miasta Krakowa, zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2001 r., nr 142, poz. 1591 z późn. zm.),
 95. nieobjęcie ewidencją szczegółową kontrahentów dokonujących płatności z tytuł najmu przez kasę, co jest niezgodne z zapisami pkt 27 załącznika nr 2 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów (...),
 96. wystawianie rachunków z tytułu najmu w terminach innych, niż wynikające z zawartych umów,
 97. nienaliczanie odsetek za zwłokę w związku z nieterminowymi płatnościami, co pozostaje w sprzeczności z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Obowiązkiem każdego

- pracownika, którego zakres obowiązków przewiduje kontrolę należności jest bieżące monitorowanie wpłat dokonywanych przez dłużników,
98. naliczanie należności z tytułu dochodów budżetu Miasta Krakowa stanowiących równowartość 5% zrealizowanych dochodów własnych w sposób uniemożliwiający weryfikację poprawności naliczenia i odprowadzenia do budżetu Miasta Krakowa dochodów z tego tytułu, co jest niezgodne z art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy o *rachunkowości* oraz art. 20 ust. 1 i 2 ustawy jw.,
 99. ujmowanie w ewidencji księgowej kwot stanowiących równowartość 5% dochodów zrealizowanych w ramach poszczególnych pozycji klasyfikacyjnych planu dochodów własnych w niewłaściwych wysokościach, w efekcie czego dochody wykonane w ramach poszczególnych § klasyfikacji budżetowej nieodzwierciedlały stanu rzeczywistego, co jest niezgodne z zapisami art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o *rachunkowości* oraz § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
 100. ujmowanie na rachunku dochodów własnych kwot odsetek naliczonych od środków projektu *Poprawa warunków oraz jakości kształcenia zawodowego poprzez zakup sprzętu i modernizację pracowni w Zespole Szkół Łączności w Krakowie* w ramach Małopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013 znajdujących się na wyodrębnionym rachunku bankowym, co narusza § 5, punkt 34 umowy nr:MRPO.01.01.02-12-465/09-00-XII/324/FE/10 z dnia 72.04.2010 r.,
 101. przekazywanie dochodów budżetu Miasta Krakowa z tytułu 5% zrealizowanych dochodów własnych na rachunek budżetu Miasta Krakowa w terminach naruszających zasady określone w § 1 Zarządzenia nr 2627/2006 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 30 listopada 2006 r.,
 102. ujmowanie w ewidencji księgowej zapisów niewynikających z dowodów źródłowych, uniemożliwiających stwierdzenie przyczyny ich dokonania, co narusza zapisy następujących art.: 4 ust. 1, 4 ust. 2, 20 ust. 2, 22 ust. 1, 23 ust. 2 pkt 3, 24 ust. 2, art. 24 ust. 3 ustawy o *rachunkowości*.

II. Zalecenia pokontrolne:

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

W zakresie zapisów polityki rachunkowości:

1. uszczegółowić opis techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu programu komputerowego finansowo-księgowego służącego do obsługi ZSŁ (szczegóły prowadzonej ewidencji księgowej), do czego zobowiązują zapisy art. 10 ust. 1 pkt 3b ustawy o *rachunkowości*,
2. dostosować plan kont do specyfiki działania jednostki, tj. stosować w ewidencji księgowej konta księgowe występujące w zakładowym planie kont, zgodnie z zapisami § 15 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.10.2010 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),
3. ustalić w zasadach (polityce) rachunkowości kryterium ujmowania wartości niematerialnych i prawnych do danego podziału tj. wartości niematerialnych i prawnych oraz na pozostałych wartości niematerialnych i prawnych. Do powyższego działania zobowiązuje art. 10 ustawy o *rachunkowości*.

W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych i stosowania zasad rachunkowości:

4. oznaczać księgi rachunkowe zgodnie ze stanem faktycznym, spełniając wymogi art. 13 ust. 4 pkt. 1 ustawy *o rachunkowości*,
5. sporządzać wydruki zestawienia obrotów dzienników częściowych. Zgodnie z zapisami art. 14 ust. 3 ustawy *o rachunkowości*, jeżeli stosuje się dzienniki częściowe, grupujące zdarzenia według ich rodzajów, to należy sporządzić zestawienie obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy,
6. prowadzić dzienniki w sposób zapewniający chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, do czego zobowiązuje art. 14 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
7. sporządzać na koniec każdego okresu sprawozdawczego wydruki zestawienia obrotów i sald dla poszczególnych typów działalności i dokonywać uzgodnienia ich obrotów z obrotami dzienników częściowych, zgodnie z zapisami art. 18 ust. 1 i ust. 2 ustawy *o rachunkowości*,
8. prowadzić ewidencję księgową w sposób umożliwiającą możliwość jednoznacznego powiązania zapisów dziennika ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, zgodnie z zapisami art. 14 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*,
9. zamykać księgi rachunkowe za poszczególne okresy sprawozdawcze w wymaganych ustawowo terminach, do czego zobowiązują zapisy art. 12 ust. 2 oraz art. 4 i art. 5 ustawy *o rachunkowości*. Powyższe należy dokonywać w celu możliwości stwierdzenia, że księgi prowadzone są rzetelnie i na bieżąco, zgodnie z art. 24 ustawy *o rachunkowości*,
10. zachowywać reguły prawidłowego ujmowania dowodów księgowych w ewidencji księgowej, tj. zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, określoną w art. 15 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
11. wykazywać na wydrukach zestawienia obrotów i sald poprawnie wyliczone wartości obrotów, jak i sald poszczególnych kont księgowych (jawność i czytelność rachunkowości). Do działania zobowiązują zapisy art. 13 ust. 3 ustawy *o rachunkowości* oraz art. 24 ust. 4 ustawy *o rachunkowości*,
12. wykazywać na wydrukach zestawienia dziennika informacje zgodne z danymi widniejącymi na wydrukach zestawienia obrotów i sald, zgodnie z art. 14 ust. 1 ustawy *o rachunkowości* oraz art. 18 ust. 1 ww. ustawy, a w konsekwencji art. 24 ustawy *o rachunkowości*,
13. stosować do ewidencji stanu środków budżetowych znajdujących się na rachunku bankowym jednostki konto 130 *Rachunki bieżące jednostek budżetowych*, zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów (...),
14. odsyłać zrealizowane dochody budżetowe w terminach wynikających z zarządzenia nr 1563/2010 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 30 czerwca 2010 r. w sprawie wprowadzenia szczegółowych zasad i terminów rozliczeń z budżetem Miasta jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków oraz niezbędnych dokumentów obowiązujących do sprawozdawczości budżetowej,
15. wykazywać na wydrukach zestawienia obrotów i sald oraz wydrukach dzienników częściowych, sporządzonych na poszczególne typy działalności danych dotyczących informacji z zakresu określonego typu działalności, tj. nie dopuszczać do mieszania informacji w zakresie poszczególnych dzienników. Powyższe pozostaje w sprzeczności z zapisami art. 24 ust. 3 i ust. 4 pkt 2 ustawy *o rachunkowości*,
16. do ewidencji środków znajdujących się w obrocie pomiędzy kasą, a bankiem stosować konto 141 *Środki pieniężne w drodze*, do czego zobowiązują zapisy załącznika nr 3 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów (...). Ponadto na wyżej wskazanym koncie wykazywać salda zgodnie z zasadami dotyczącymi funkcjonowania konta 141, określonymi w rozporządzeniu jw.,

17. wykazywać na koncie 330 *Towary* (wydruk zestawienia obrotów i sald) zapisy, zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów (...). Ponadto nie dopuszczać do sytuacji nieprzenoszenia i niewykazywania przez system księgowy obrotów konta dotyczących poszczególnych okresów sprawozdawczych do obrotów narastająco, jak i do wykazywania w związku z tym błędnego salda. Do powyższego zobowiązują zapisy art.: 13 ust. 3, 13 ust. 5, 18 ust. 1, 24 ust. 3, 24 ust. 4 ustawy o rachunkowości,
18. wykazywać na wydrukach zestawienia obrotów i sald w zakresie kont zespołu „1” *Środki pieniężne i rachunki bankowe* salda zgodnie z zapisami rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów (...),
19. wykazywać na kontach zespołu „2” *Rozrachunki i roszczenia* poprawnie wyliczone stany sald, zgodnie z art.: 13 ust. 3, 24 ust. 3, 24 ust. 4 ustawy o rachunkowości,
20. do ewidencji środków funduszu specjalnego przeznaczenia stosować konto 135 *Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia*, zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów (...),
21. niewykazywać na wydruku zestawienia obrotów i sald (dziennik zakładowego funduszu świadczeń socjalnych) obrotów na koncie 750 *Przychody i koszty finansowe*, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów (...),
22. do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w walucie polskiej lub obcej na realizację wyodrębnionych zadań, projektów lub programów stosować konta określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów (...),
23. ujmować przez konto zespołu „2” naliczenia wypłat z tytułu umów zlecenia w zakresie środków Małopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont rozrachunkowych określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów (...),
24. ujmować kwoty dotyczące przekazania na rachunek podstawowy budżetu miasta kwoty niewykorzystanych środków na dzień 31.12.2010 r. w sposób zgodny z zasadami funkcjonowania kont określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów (...) oraz art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
25. przestrzegać zasad określonych w komunikacie w sprawie standardów kontroli zarządczej (...), tj. rzetelnie i w pełni dokumentować i rejestrować operacje finansowe i gospodarcze, zatwierdzać (autoryzować) operacje finansowe przez kierownika jednostki lub osoby przez niego upoważnione, dokonać podziału kluczowych obowiązków oraz weryfikować operacje finansowe i gospodarcze przed i po realizacji.

W zakresie dowodów księgowych:

26. wskazywać na dowodach księgowych zakwalifikowanie dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych do danego okresu sprawozdawczego, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,
27. wskazywać na dowodach bezgotówkowych informacje o dacie uregulowania zobowiązania,
28. podawać na raportach kasowych dekretnę księgową, tj. sposób ujęcia w księgach rachunkowych, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,
29. dokonać podziału kluczowych obowiązków w celu zapewnienia skutecznej kontroli w zakresie dokonywania i przyjmowania przez kasjera opłat za najem i prowadzenia ewidencji fiskalnej w tym zakresie. Do powyższego zobowiązują zapisy zawarte w wytycznych komunikatu w sprawie standardów kontroli zarządczej,
30. ujmować do ksiąg rachunkowych dowodowy księgowy dotyczące danego okresu sprawozdawczego zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz art. 20 ust. 1

- wspomnianej ustawy. Jednocześnie określić jednoznaczny termin (datę), do którego dnia miesiąca ujmowane są faktury dotyczące kosztów danego miesiąca,
31. nie traktować faktur proforma jako dowodu księgowego stanowiącego podstawę do zaksięgowania kwot w koszty tj. konto zespołu „4”, ponieważ faktura jw. stanowi dokument księgowy, na podstawie które można jedynie dokonać zapłaty za towar lub usługę,
 32. ujmować w księgach rachunkowych dowody księgowe na podstawie danych wynikających z tych dowodów, zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
 33. klasyfikować ponoszone wydatki zgodnie z klasyfikacją budżetową określoną 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. nr 38, poz. 207),
 34. gromadzić pełną dokumentację księgową, na podstawie której dokonane są zapisy w księgach rachunkowych, do czego zobowiązują zapisy art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, art. 6 wspomnianej ustawy, art. 20 ust. 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
 35. dokonywać płatności w kwotach wynikających z dowodów źródłowych (faktur), zgodnie z art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości i standardem 14 komunikatu w sprawie standardów kontroli zarządczej (...),
 36. ujmować do ewidencji księgowej wydatki z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej, do czego zobowiązuje art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych,
 37. ujmować dowody księgowe stanowiące wydatki jednostki po stronie Ma konta 131 z paragrafem wydatkowym, zamiast dochodowym (środki popowodziowe), zgodnie z art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, art. 4 ust. 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
 38. wskazywać na dowodach PK numer pozycji księgowej, zgodnie z art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
 39. dokonywać zapisów w księgach rachunkowych na podstawie uprzednio sporządzonych dowodów zastępczych PK, w przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów źródłowych dokumentujących operacje gospodarcze, sporządzone przez osoby dokonujące tych operacji. Do powyższego zobowiązują zapisy art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz art. 24 ust. 2 ww. ustawy,
 40. nie ujmować na rachunku dochodów własnych wpłat z tytułu wadium do przetargu nieograniczonego. Wadium to obce środki pieniężne przejściowo znajdujące się w dyspozycji jednostki, tzw. sumy depozytowe, które winny być ujęte na wyodrębnionym pomocniczym rachunku bankowym,
 41. dokonywać zwrotu wadium w kwocie wniesionej przez ubiegających się o zamówienie publiczne z zastosowaniem art. 46 ust. 4 ustawy z dnia 10 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.),
 42. zachowywać mechanizmy kontroli określone w standardzie 14 komunikatu w sprawie standardów kontroli zarządczej (...), tj. nie dokonywać podwójnej zapłaty za tą samą fakturę,
 43. wskazywać na wnioskach o zaliczkę dekretację księgową, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,
 44. wskazywać na wnioskach cel pobrania zaliczki oraz termin, w którym należy rozliczyć zaliczkę, zgodnie z zapisami uregulowań wewnętrznych jednostki,
 45. nie dokonywać zakupów ze środków własnych pracowników, zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych oraz art. 54 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

W zakresie gospodarki środkami rzeczowymi i inwentaryzacji:

46. ujmować w zapisach widniejących na kartach środka trwałego dane dotyczące cech identyfikacyjnych środka trwałego oraz zaklasyfikowania środka trwałego do odpowiedniej grupy rodzajowej wg KŚT, a także ujmować w księgach inwentarzowych cechy identyfikacyjne (numer fabryczny, bądź symbol) zaewidencjonowanego w nich sprzętu (pozostałe środki trwałe), zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy *o rachunkowości*,
47. wykazywać na kartach środków trwałych w pozycji „data przyjęcia” dane zgodne ze stanem faktycznym, w celu umożliwienia sprawdzenia poprawności naliczenia odpisów umorzeniowych, o czym mowa w art. 16h ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. *o podatku dochodowym od osób prawnych* (tekst jednolity z 2000 r., Dz. U. nr 54, poz. 654 z późn. zm.). Do powyższego zobowiązują również zapisy art. 24 ust. 4 ustawy *o rachunkowości*,
48. wykazywać w księgach inwentarzowych (analityka) dane zgodne w prowadzoną ewidencją księgową (syntetyka) w zakresie poprawności danych dotyczących wartości nabycia, umorzenia oraz wartości netto środków trwałych, zgodnie z zapisami art. 16 ust. 1 ustawy *o rachunkowości* oraz art. 24 ustawy jw.,
49. dokonać zamknięcia ksiąg rachunkowych (analityka, księgi inwentarzowe) polegającego na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe (art. 12 ust. 5 ustawy *o rachunkowości*). Do powyższego zobowiązuje art. 24 ustawy jw.,
50. ujmować w ewidencji księgowej zapisy dotyczące zaewidencjonowania dowodów (zwiększenie na koncie 011 oraz 013) z datą wynikającą z faktury, w celu zapewnienia bieżącego dokonywania zapisów (chronologia). Do powyższego działania zobowiązuje art. 14 ust. 1 oraz art. 15 ustawy *o rachunkowości*,
51. wystawiać rachunki do umowy zlecenia w ramach środków unijnych z zgodnie z zapisami tych umów,
52. dokonywać zapłaty w ramach umowy zlecenia (środki unijne) w kwotach zgodnych z zapisami tych umów. Nie dokonywać z wynagrodzeń (pracowników własnych) potrąceń ZUS pracodawcy, zgodnie z zapisami art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. *o systemie ubezpieczeń społecznych* (Dz. U. z 2007 r. nr 11, poz. 74 ze zm.),
53. wykazywać saldo końcowe widniejące w księgach rachunkowych (syntetyka) w wysokości zgodnej z danymi widniejącymi w księgach inwentarzowych (analityka), tj. sumą wartości poszczególnych pozycji księgi inwentarzowej odpowiadającej wartości salda końcowego konta syntetycznego 011 *Środki trwałe* oraz 071 - *Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych* na ostatni dzień roku, a także konta syntetycznego 013 *Pozostałe środki trwałe*, zgodnie z zapisami art. 16 ust. 1 ustawy *o rachunkowości* oraz art. 24 wspomnianej ustawy,
54. stosować właściwą klasyfikację KŚT oraz stawki amortyzacyjne (boisko, wideoprojektor, budynek internatu, ogrodzenie budynku) zgodne z zapisami klasyfikacji rodzajowej środków trwałych ustalonej w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10.12.2010 r. *w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych* (Dz. U. nr 242 poz. 1622) oraz zgodnie z wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15.02.1992 r. *o podatku dochodowym od osób prawnych* (tekst jednolity z 2000 r. nr 54, poz. 654 z późn. zm.),
55. operacje odzwierciedlające zwiększenie oraz zmniejszenie wartości pozostałych środków trwałych ujmować w ewidencji księgowej zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów (...)*, zgodnie z którym odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400,
56. ujmować dowody księgowe do ksiąg inwentarzowych w terminach zgodnych z datami widniejącymi na dowodzie źródłowym, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,

- tym samym wykazując zgodność ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną, do czego zobowiązuje art. 16 ust. 1 ww. ustawy,
57. ujmować na dokumentach zewnętrznych obcych (fakturach) opis wskazujący na cel dokonania zakupu, przestrzegając tym samym zapisy art. 44 ust. 3 pkt. 1 ustawy *o finansach publicznych*,
 58. ujmować do ksiąg rachunkowych dowody księgowe zgodnie z treścią ekonomiczną operacji, tj. zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy *o rachunkowości* oraz zasadami funkcjonowania kont określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów (...)* (strona 44 protokołu kontroli),
 59. wskazywać dekrety księgową na protokołach kasacyjnych, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy *o rachunkowości*,
 60. dokonywać kasacji sprzętu zgodnie z zapisami uregulowań wewnętrznych jednostki oraz zgodnie z zapisami rozdziału 5 rozporządzenia z dnia 21 maja 2010 r. *w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego, w który wyposażone są jednostki budżetowe* (Dz. U. Nr 114, poz. 761, z późn. zm.),
 61. stosować procedurę w zakresie likwidacji składników majątku, określoną w rozdziale nr V „Zasady likwidacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych” *Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzenie mienie oraz dokonywanie likwidacji składników majątku*,
 62. stosować na sporządzanych protokołach kasacyjnych jednolitą numerację dowodów księgowych w celu zachowania zasad rachunkowości,
 63. ujmować otrzymane w formie darowizny książki w ewidencji księgowej jako zwiększenia, zgodnie z treścią ekonomiczną operacji, o której mowa w art. 4 ust. 2 ustawy *o rachunkowości* oraz zgodnie z zasadami funkcjonowania kont księgowych określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów (...)*,
 64. prowadzić ewidencję do konta 014 w sposób zgodny z zapisami załącznika nr 3 do rozporządzenia *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów (...)*, tj. zwiększenia i zmniejszenia nie dokonywać zapisem czerwonym,
 65. prowadzić ewidencję księgową (syntetyka) w sposób umożliwiający uzgodnienie konta 020 z prowadzoną ewidencją analityczną (księgami inwentarzowymi), tj. wg podziału na wartości niematerialne i prawne oraz na pozostałe wartości niematerialne i prawne. Powyższe jest niezbędne do stwierdzenia poprawności naliczania amortyzacji (umorzenie jednorazowe oraz umorzenie stopniowe),
 66. wykazywać w księgach inwentarzowych WNiP i PWNiP dane na podstawie informacji zgodnych z dowodem źródłowym, do czego zobowiązuje art. 20 ust. 1 ustawy *o rachunkowości* zachowując tym samym zgodność ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną, o czym mowa w art. 16 ust. 1 ww. ustawy,
 67. zamieścić w *Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności* zapisy mówiące o dokonywaniu poprawek na arkuszach spisowych zgodnie z art. 25 ustawy *o rachunkowości*,
 68. zamieszczać w zarządzeniach Dyrektora jednostki dotyczących przeprowadzenia inwentaryzacji zapisy mówiące o inwentaryzacji drogą weryfikacji sald oraz określać zasady (metody i terminu) przeprowadzania inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych i wartości niematerialnych i prawnych,
 69. sporządzać na dzień przeprowadzania spisu z natury wydruk zestawienia sald inwentaryzowanych składników majątkowych, do czego zobowiązują zapisy art. 18 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*,
 70. księgi druków ściślego zarachowania, w odniesieniu do ewidencji arkuszy spisu z natury prowadzić w prawidłowy sposób (rzetelnie przedstawiać dane),

71. przeprowadzać czynności inwentaryzacyjne w sposób zgodny z uregulowaniami wewnętrznymi jednostki oraz naczelnymi zasadami rachunkowości,
72. uzyskać przed rozpoczęciem inwentaryzacji oświadczenia od osób, którym powierzono odpowiedzialność za składniki majątkowe będące na ewidencji,
73. przyjmować do inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych właściwą metodę inwentury, tj. drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami), zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy *o rachunkowości*,
74. wykazywać w księgach inwentarzowych prowadzonych w programie MOL (analityka) dane zgodne z prowadzoną ewidencją księgową (syntetyka), do czego zobowiązuje art. 16 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
75. wykazywać stany czeków gotówkowych znajdujących się w kasie jednostki zgodnie ze stanem wynikającym z prowadzonej ewidencji, osiągając tym samym cel inwentaryzacji, o którym mowa w art. 26 ustawy *o rachunkowości*,
76. wykazywać salda rachunków potwierdzone przez bank zgodnie z saldami wynikającymi z ewidencji księgowej, zgodnie z art. 26 ustawy *o rachunkowości*,
77. rozliczenie wyników przeprowadzonej inwentaryzacji dokumentować w sposób zgodny z art. 27 ustawy *o rachunkowości* oraz standardem 14 komunikatu w sprawie standardów kontroli zarządczej (...),
78. przeprowadzać inwentaryzację w sposób zapewniający jej prawidłowe rozliczenie, zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*. W procesie inwentaryzacji podejmować właściwe działania zmierzające do wykonania kontroli gospodarki majątkiem i spełniać warunki ustanowione przez normy prawne w ww. zakresie.

W zakresie gospodarki środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:

79. przeznaczać środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na wydatki zgodnie z wytycznymi określonymi w art. 8 ustawy *o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych*
80. ujmować w księgach rachunkowych zfsś operacje dotyczące zmniejszenia funduszu, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont księgowych określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów (...), tj. na kontach zespołu 8 *Fundusze, rezerwy i wynik finansowy*.

W zakresie gospodarki środkami dochodów znajdujących się na wyodrębnionym rachunku bankowym:

81. wykazywać w planie finansowym - w zakresie pozycji „plan stan środków obrotowych na początek roku” dane zgodne ze stanem faktycznym,
82. kwalifikować środki dotyczące zwiększenia planu finansowego zgodnie z zapisami art. 223 ust. 1 pkt. 2 ustawy *o finansach publicznych* oraz zgodnie z zapisami Uchwały nr CXIV/1537/10 Rady Miasta Krakowa z dnia 20 października 2010 r. w sprawie źródeł dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planów finansowych dla wydzielonych rachunków dochodów samorządowych jednostek budżetowych,
83. stosować do zaksięgowania operacji na rachunku bankowym konto syntetyczne 132 *Rachunek dochodów samorządowych jednostek budżetowych* z zastosowaniem podziału analitycznego środków według każdego tytułu dochodów własnych, do czego zobowiązują zapisy załącznika nr 3 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów (...) oraz § 14 ust. 1 rozdziału 8 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103),
84. wykazywać w sporządzanych sprawozdaniach Rb-34S dane zgodne z prowadzoną ewidencją księgową (kontem 132 ewidencja po paragrafach klasyfikacji budżetowej)

- zarówno w zakresie zrealizowanych dochodów, jak i poniesionych wydatków. Do działania zobowiązuje § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
85. wykazywać w sporządzanych sprawozdaniach Rb-34S dane zgodne z prowadzoną ewidencją księgową zarówno w zakresie należności, jak zobowiązań, zgodnie z zapisami § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
 86. prowadzić ewidencję księgową w zakresie odszkodowań zgodnie z art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości, a w konsekwencji art. 24 ust. 2 ww. ustawy, tj. nie pomniejszać paragrafów dochodowych, a zrealizowane wydatki klasyfikować zgodnie z paragrafami wydatkowymi określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
 87. nie dokonywać kompensaty ze sobą wartości różnych (należności z zobowiązaniami). Stosownie do zasad funkcjonowania kont rozrachunkowych, określonych w rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów (...), salda zobowiązań i należności powinny być wykazywane na kontach rozrachunkowych (również syntetycznych) zgodnie z ich rzeczywistym stanem, bez dokonywania wzajemnych kompensat. Zakaz kompensowania aktywów i pasywów wynika również z przepisów art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości,
 88. wykazywać w księgach rachunkowych saldo konta 132 (strona Wn) dotyczącego środków znajdujących się na rachunku bankowym w kwocie zgodnej ze stanem faktycznym, tj. saldem widniejącym na rachunku bankowym. Ujmować w księgach rachunkowych wszystkie zapisy (operacje bankowe) widniejące na wyciągu bankowym. Do powyższego zobowiązują artykuły: 4 ust. 1 i ust. 2 u, 6, 14 ust. 1 i ust. 2, 20 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz art. 24 wspomnianej ustawy,
 89. ujmować w treści operacji zapisy, które precyzyjnie wyjaśniają czego dotyczy księgowanie, zgodnie z zapisami art. 21 ust 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości,
 90. wykazywać na wydrukach sporządzonych wg tych samych parametrów takich samych danych dotyczących dokonanych operacji księgowych, zgodnie z art. 12 ust. 5 ustawy o rachunkowości,
 91. zachowywać w ewidencji księgowej chronologię dotyczącą numerów pozycji księgowych, do czego zobowiązuje art. 14 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości, art. 15 ust. 2 ustawy jw. oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
 92. wymieniać w zawieranych umowach najmu jako stronę Gminę Miejską Kraków, reprezentowaną przez Dyrektora jednostki w ramach pełnomocnictwa udzielonego przez Prezydenta Miasta Krakowa zgodnie z ustawą o samorządzie gminnym,
 93. objąć ewidencją szczegółową kontrahentów dokonujących płatności z tytułu najmu przez kasę, zgodnie z zapisami załącznika nr 3 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów (...),
 94. wystawiać rachunki z tytułu najmu z terminami płatności, wynikającymi z zawartych umów,
 95. naliczać odsetki za zwłokę w związku z nieterminowymi płatnościami, zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Obowiązkiem każdego pracownika, którego zakres obowiązków przewiduje kontrolę należności jest bieżące monitorowanie wpłat dokonywanych przez dłużników,
 96. ujmować na wydzielonym rachunku dochodów kwoty naliczonych przez bank odsetek od środków znajdujących się na tym rachunku bankowym,
 97. ujmować w ewidencji księgowej zapisy na podstawie dowodów źródłowych, bądź dowodów zastępczych umożliwiających stwierdzenie przyczyny ich dokonania, zgodnie z zapisami następujących art.: 4 ust. 1, 4 ust. 2, 20 ust. 2, 22 ust. 1, 23 ust. 2 pkt 3, 24 ust. 2, art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Antoni Borgosz: Dyrektor Zespołu Szkół Łączności.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz

V. Termin złożenia sprawozdania z przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania zaleceń pokontrolnych proszę przesłać w terminie do dnia **31.05.2012 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 MIA.

Jacek Trzmiel
Z-ca Prezydenta Miasta Krakowa

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

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