



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.07.2013

Kraków, dnia ..1.8 KWI.. 2013

**Pani
Małgorzata Kulka
Dyrektor
Specjalnego Ośrodka Szkolno –Wychowawczego nr 3
ul. Praska 64
30-322 Kraków**

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 12/2013, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kompleksową kontrolę gospodarki finansowej w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Zakres kontroli obejmował następujące zagadnienia obejmujące w szczególności rok 2011:

- ustalenia ogólnie - organizacyjne jednostki,
- zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- analizę wiarygodności sprawozdań budżetowych,
- analizę wiarygodności sprawozdania finansowego.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

1. W wyniku przeprowadzonej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej stwierdzono:

Wprowadzona w jednostce polityka rachunkowości została opracowana zgodnie z wymogami art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r., nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Obowiązujące w jednostce regulacje wewnętrzne, w tym opracowany Regulamin kontroli zarządczej zawierał ustalenia w zakresie zagadnień wyszczególnionych w art. 68 ust 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Sprawozdania budżetowe oceniono jako wiarygodne. Stwierdzone w toku badania uchybienia dotyczyły nieprzestrzegania zapisów 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), a także naruszenia ustawy *o rachunkowości* w zakresie ujmowania w księgach zapisów oraz poprawności dekretowania dowodów źródłowych. Powyższe błędy nie miały wpływu na zgodność ze stanem rzeczywistym przedstawionych w sprawozdaniach budżetowych danych.

Sprawozdanie finansowe sporządzone przez jednostkę kontrolującą uznali za wiarygodne, gdyż:

- zostało sporządzone stosownie do zasad określonych w ustawie *o rachunkowości*,

- były zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa, statutem i umowami,
- przedstawiało rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy jednostki, zgodnie z art. 4 ust 1 ustawy *o rachunkowości*.

Działania podejmowane w ramach kontroli zarządczej służyły zapewnieniu realizacji zadań i celów w sposób efektywny i terminowy, zgodnie z wytycznymi Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie *standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych* (Dz. U. MF. nr 15 poz. 84).

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

1. nieterminowe odprowadzanie dochodów budżetowych na rachunek Urzędu Miasta Krakowa, niezgodnie z terminami wyznaczonymi w zarządzeniu nr 1563/2010 z dnia 30.06.2010 r. Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie *wprowadzenia szczegółowych zasad, terminów i rozliczeń z budżetem Miasta jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków (...)*,
2. dokonywanie zapisów technicznych na koncie 130-Leo niezgodnie z zasadami funkcjonowania konta określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie *szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...)*,
3. klasyfikowanie wydatków w niewłaściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej, niezgodnie z rozporządzeniem 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 tym:
 - wydatków dotyczących:
 - wymiany tonera w kserokopiarce - wydatek zakwalifikowano do § 4270 *Zakup usług remontowych*, wydatek winien być zakwalifikowany do § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*,
 - naprawy komputera - wydatek zakwalifikowano do § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*, wydatek winien być zakwalifikowany do § 4270 *Zakup usług remontowych*,
 - dochodów budżetowych dotyczących:
 - odsetek od programu Leonardo da Vinci - dochód zakwalifikowano do § 0971 *Wpływy z różnych dochodów*, dochód winien być zaklasyfikowany w § 0921 *Pozostałe odsetki*,
 - opłaty za wynajem parkingu - dochód zakwalifikowano do § 0970 *Wpływy z różnych dochodów*, dochód winien być zaklasyfikowany w § 0750 *Dochody z najmu i dzierżawy (...)*,
 - dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku:
 - wpłaty za nocleg - dochód zakwalifikowano do § 0750 *Dochody z najmu i dzierżawy (...)*, dochód dot. usługi hotelowej winien być zakwalifikowany w § 0830 *Wpływy z usług*,
 - wpłaty za legitymacje wystawiane dla nauczycieli placówki - dochód zakwalifikowano w § 0970 *Wpływy z różnych dochodów*, odpłatność za wydanie legitymacji winna być zakwalifikowana w § 0690 *Wpływy z różnych opłat*.

II. Zalecenia pokontrolne:

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

1. odprowadzać dochody budżetowe na rachunek Urzędu Miasta Krakowa, zgodnie z terminami wyznaczonymi w zarządzeniu Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie *wprowadzenia szczegółowych zasad, terminów i rozliczeń z budżetem Miasta jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków (...)*,

2. dokonywać zapisów na koncie 130 zgodnie z zasadami funkcjonowania konta określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...)*,
3. klasyfikować dochody oraz wydatki we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z rozporządzeniem *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków (...)*.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Małgorzata Kulka - Dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno –Wychowawczego nr 3

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 **17.05.2013 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.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

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