



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.12.2013

Kraków, dn. **16 WRZ. 2013**

Pan
Stanisław Pietras
Dyrektor
V Liceum Ogólnokształcącego
ul. Studencka 12
31-116 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 19/2013, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa kontrolę kompleksową, w kierowanej przez Pana 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:

Badanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości wykazało, że nie regulowała ona wszystkich kwestii wymaganych przepisami art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r., nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz aktualnej opublikowanej w Dz. U. z 2013 r., poz. 613.

Kontrola prowadzonych ksiąg rachunkowych wykazała uchybienia naruszające przepisy ustawy *o rachunkowości* oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 r. *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...)* (Dz. U. nr 128, poz. 861 z późn. zm.).

Sprawozdanie finansowe obejmujące bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone zostało na podstawie danych zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych. Badane sprawozdanie finansowe:

- zostało sporządzone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych oraz stosownie do określonych w ustawie zasad rachunkowości,
- było zgodne, co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa, statutem i umowami,
- przedstawiały rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy jednostki, zgodnie z art. 4 ust 1 ustawy *o rachunkowości*.

Dyrektor jednostki wprowadził do stosowania wewnętrzne regulacje mające na celu zapewnienie realizacji zadań jednostki w sposób zgodny z prawem, oszczędny, efektywny i terminowy, stosownie do art. 68 ustawy z dnia 27.08.2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Na podstawie przeprowadzonej kontroli ustalono, że mechanizmy kontroli zarządczej wprowadzone w jednostce w zakresie gospodarki finansowej działały prawidłowo i były skuteczne, z zastrzeżeniem niżej stwierdzonych nieprawidłowości.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych:

1. niezamieszczanie w dowodach PK - Polecenie Księgowania, danych identyfikujących dowody źródłowe w nich ujęte, co narusza art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy *o rachunkowości*. Powyższe dotyczy dowodów PK sporządzonych na podstawie dowodów OTNS – *Przyjęcie ST niskocennego* i PTSN – *Przyjęcie ST niskocennego nieodpłatnie*,
2. nieujęcie w księgach rachunkowych w roku 2012 operacji dotyczącej przyjęcia na stan biblioteki szkolnej nieodpłatnie otrzymanego księgozbioru w kwocie 33,20 zł, czym naruszono art. 20 ust.1 ustawy *o rachunkowości*,
3. niezgadzanie sald ewidencji syntetycznej z ewidencją analityczną konta 014 *Zbiory biblioteczne*, nie spełniając tym samym wymogów wynikających z art. 16 ust. 1 i art. 18 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*,
4. niedokonanie weryfikacji konta 014 *Zbiory biblioteczne* na koniec roku w celu spełnienia wymogu wynikającego z art. 26 ust.1 pkt 3 ustawy *o rachunkowości* i potwierdzenia wykazania rzetelnych danych w sprawozdaniu finansowym jednostki,
5. prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 851 *Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* tylko z wyszczególnieniem odsetek, w efekcie czego nie zapewniono danych dotyczących wielkości poszczególnych zwiększeń funduszu, niezgodnie z zasadami funkcjonowania ww. konta opisanymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...)*.

II. Zalecenia pokontrolne:

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

w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych:

1. ujmować w księgach rachunkowych wyłącznie dowody źródłowe spełniające wymogi ustawy *o rachunkowości*, a w szczególności zamieszczać na dowodach PK - Polecenie Księgowania dane identyfikujące dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia, zapewniając tym samym możliwość stwierdzenia rzetelności danych w nich zawartych, zgodnie z art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy *o rachunkowości*,
2. przestrzegać wymogów określonych w art. 20 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*, a w szczególności ujmować na koncie 014 *Zbiory biblioteczne* księgi głównej operacje dotyczące nieodpłatnego otrzymania zbiorów bibliotecznych w okresie sprawozdawczym, którego dotyczą, zachowując tym samym zgodność zapisów ewidencji syntetycznej i szczegółowej,
3. uzgadniać salda ewidencji syntetycznej z ewidencją analityczną, zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 16 ust. 1 i art. 18 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*,

4. przeprowadzać i dokumentować inwentaryzację składników majątkowych w sposób rzetelny, zgodnie z zasadami określonymi w art. 26 i art. 27 ustawy *o rachunkowości* oraz instrukcji inwentaryzacyjnej obowiązującej w jednostce,
5. prowadzić ewidencję analityczną do konta 851 *Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* zgodnie z zasadami funkcjonowania ww. konta opisanymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów w *sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...)* (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:
Pan Stanisław Pietras - Dyrektor V Liceum Ogólnokształcącego

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:
od zaraz, z uwzględnieniem art. 8 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*.

V. Termin złożenia harmonogramu z przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych:
Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **11.10.2013 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.



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