



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.24.2013

Kraków, dnia 2014 STY. 02

Pani

Agnieszka Huczek

Dyrektor Przedszkola Samorządowego Nr 22

ul. Przykopy 10

30-612 Kraków

Pan

Tadeusz Czarny

Dyrektor Zespołu Ekonomiki Oświaty w Krakowie

ul. Ułanów 9

31-450 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 39/2013, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kompleksową kontrolę gospodarki finansowej w Przedszkolu Samorządowym Nr 22, której wyniki zostały ujęte w trójstronnie podpisanym protokole kontroli.

Celem badania kontrolnego była ocena sposobu funkcjonowania jednostki oraz wiarygodność sprawozdań za rok 2012.

Zakres kontroli obejmował następujące zagadnienia:

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

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej

Przedszkole Samorządowe Nr 22 jest wyodrębnioną jednostką organizacyjną Gminy Miejskiej Kraków, funkcjonującą jako jednostka budżetowa. Nadzór merytoryczny nad działalnością placówki sprawuje Wydział Edukacji Urzędu Miasta Krakowa, a nadzór pedagogiczny Małopolskie Kuratorium Oświaty. Przedszkole realizuje cele i zadania określone w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity z 2004 r., Dz. U. nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) oraz przepisach wydanych na jej podstawie z uwzględnieniem programu wychowawczego i programu profilaktyki, dostosowanego do potrzeb rozwojowych dzieci. Podstawą działania jednostki jest Statut, zatwierdzony przez Radę Pedagogiczną w dniu 5.05.2012 r. Obsługę finansowo-księgową Przedszkola prowadzi Zespół Ekonomiki Oświaty w Krakowie.

1. W wyniku przeprowadzonej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej stwierdzono:

Jednostka działała w oparciu o przyjętą politykę rachunkowości, którą opracowano na podstawie aktualnych przepisów prawnych. Nieprawidłowości stwierdzone podczas analizy zapisów polityki rachunkowości zostały szczegółowo opisane w pkt. 2 niniejszego wystąpienia. Stosowane przez jednostkę zasady dotyczące prowadzenia rachunkowości oraz obiegu dokumentów księgowych były zgodne z przyjętymi procedurami, jak również obowiązującymi przepisami, co świadczy o funkcjonowaniu i skuteczności mechanizmów kontroli zarządczej, o czym mowa w art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity z 2013 r., Dz. U. poz. 885 z późn. zm.).

Kontrola wiarygodności sprawozdań budżetowych pokazała, że wykazywano w nich dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, która odzwierciedlała rzetelne stany poprzez systematyczne ujmowanie operacji na kontach księgowych. Na podstawie zbadanej próby dokumentów dotyczących dochodów i wydatków wykonanych w 2012 r. stwierdzono, że ich wielkość wykazana w sprawozdaniach Rb-27S, Rb-28S oraz Rb-34S była rzetelna. Ponadto stwierdzono, iż wydatki zostały zaplanowane i zrealizowane we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Kontrola majątku nie ujawniła niegospodarnych działań, marnotrawstwa składników majątkowych oraz ewentualnych nadużyć. Opracowana dokumentacja pozwalała panować nad ochroną zasobów majątkowych oraz pomagała w procesie zarządzania i podejmowania decyzji. Sposób przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji był zgodny z art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity z 2013 r., Dz. U. poz. 330 z późn. zm.).

Dokonana analiza wiarygodności sprawozdań finansowych za 2012 r. wykazała, iż bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki zostały sporządzone w oparciu o dane wynikające z ksiąg rachunkowych.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

- 1) przyjęcie do stosowania polityki rachunkowości, której zapisy nie spełniały w pełni wymogów ustawy *o rachunkowości*, tj. w szczególności poprzez:
 - a) nieuwjęcie opisu algorytmów przetwarzania danych i opisu stosownej ochrony danych dotyczących ksiąg rachunkowych i ich zbiorów, a także nieuwjęcie wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych, co pozostaje w sprzeczności z zapisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c) ustawy *o rachunkowości*,
 - b) ujęcie opisu techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu programu komputerowego ZSZO w sposób zbyt ogólny, niespełniający wymogów wynikających z zapisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b) ustawy *o rachunkowości*,
 - c) niewskazanie jednoznacznego terminu, do którego ujmowane są dowody księgowe dotyczące danego okresu sprawozdawczego, co utrudnia kwalifikowanie kosztów oraz zobowiązań do ww. okresu i może prowadzić w konsekwencji do naruszenia zapisów art. 6 oraz art. 20 ust. 1 ustawy *o rachunkowości* i stanowi naruszenie art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy *o rachunkowości*,
 - d) ujęcie zapisu o niestosowaniu w przypadku należności, które nie przekraczają 10,00 zł, pisemnego potwierdzania ich stanu (a tym samym nieokreślenie sposobu inwentaryzacji ww. należności), co jest niezgodne z art. 26 ust. 1 ustawy *o rachunkowości* i stanowi naruszenie art. 10 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy,
 - e) umożliwienie nienaliczania odsetek od należności niepodatkowych w przypadku, gdy wartość odsetek nie przekracza kwoty 7,00 zł, a naliczenie odsetek wiąże się z koniecznością wystawienia i wysłania noty odsetkowej, co jest niezgodne z zapisami art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy *o finansach publicznych* i stanowi naruszenie art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy *o rachunkowości*,

- f) wskazanie wykazu stosowanych ksiąg pomocniczych w sposób niepełny, tj. wśród wymienionych nie podano programu służącego do ewidencji odpłatności za pobyt dzieci w przedszkolu (program DZIECI) traktowanego jako analityka do konta 221 (szczegółowość na kontrahentów), co pozostaje w sprzeczności z zapisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b) ustawy *o rachunkowości*,
- 2) dokonywanie zapisów księgowych po jednej stronie konta, co pozostaje w sprzeczności z zapisami art. 15 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
- 3) przyjęcie na środki trwałe zakupu o wartości poniżej 3.500,00 zł, co pozostaje w sprzeczności z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity z 2013 r., Dz. U. poz. 289), zasadami ewidencjonowania majątku trwałego określonymi w Zarządzeniu Nr 733/2005 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 2 maja 2005 r. w sprawie wprowadzenia zasad ewidencjonowania majątku trwałego stanowiącego własność bądź współwłasność Gminy Miejskiej Kraków, Miasta Kraków – miasta na prawach powiatu oraz Skarbu Państwa (od dnia 29.04.2013 r. Zarządzenie Nr 1178/2013 PMK) oraz z zasadami polityki rachunkowości Przedszkola,
- 4) sporządzenie dowodu PK z naruszeniem zasad określonych w art. 4 ust. 2 ustawy *o rachunkowości* (doksięgowanie obrotów konta 222) oraz zasad funkcjonowania konta 222 określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).

3. Zalecenia pokontrolne:

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

- 1) wprowadzić do polityki rachunkowości zapisy spełniające wymogi określone w art. 10 ustawy *o rachunkowości*, a w szczególności:
 - a) sporządzić opis algorytmów przetwarzania danych i stosownej ochrony danych dotyczących ksiąg rachunkowych i ich zbiorów oraz wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych,
 - b) uszczegółowić opis techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu programu komputerowego ZSZO,
 - c) określić termin, do którego ujmowane są dowody księgowe dotyczące danego okresu sprawozdawczego, co stworzy precyzyjne zasady kwalifikowania kosztów oraz zobowiązań do danego okresu sprawozdawczego,
 - d) określić sposób inwentaryzacji należności, które nie przekraczają 10,00 zł,
 - e) opracować zapisy dotyczące naliczania i dochodzenia odsetek od należności niepodatkowych w przypadku, gdy wartość odsetek nie przekracza kwoty 7,00 zł, a naliczenie odsetek wiąże się z koniecznością wystawienia i wysłania noty odsetkowej, stosownie do zapisów ustawy *o finansach publicznych*,
 - f) sporządzić kompletny wykaz stosowanych ksiąg pomocniczych,
- 2) dokonywać zapisów księgowych zgodnie z art. 15 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
- 3) ujmować w ewidencji środków trwałych zakupy o wartości nie mniejszej niż 3.500,00 zł, zgodnie z zasadami zawartymi w rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...), zgodnie z zasadami ewidencjonowania majątku trwałego określonymi w aktualnie obowiązującym Zarządzeniu Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie wprowadzenia zasad ewidencjonowania majątku trwałego (...) oraz stosownie do wytycznych zawartych w polityce rachunkowości jednostki,
- 4) ujmować w księgach rachunkowych operacje gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną, tj. zgodnie z zasadami określonymi w art. 4 ust. 2 ustawy *o rachunkowości* oraz zasadami

funkcjonowania kont księgowych określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

II. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Agnieszka Huczek – Dyrektor Przedszkola Samorządowego Nr 22 w porozumieniu z Panem Tadeuszem Czarnym – Dyrektorem Zespołu Ekonomiki Oświaty w Krakowie.

III. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:

Od zaraz, z uwzględnieniem zapisów art. 8 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

IV. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przelać w terminie do dnia **28.02.2014 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, ul. Bracka 10.

Pouczenie:

Zgodnie z § 14 ust. 1 Regulaminu przeprowadzania kontroli finansowej przez Biuro Kontroli Wewnętrznej UMK wprowadzonego zarządzeniem nr 137/2010 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 22.01.2010 r. jednostki, w stosunku do których sformułowane zostały zalecenia pokontrolne obowiązane są do sporządzania sprawozdania z realizacji tych zaleceń w terminie określonym w pkt V wystąpienia pokontrolnego według wzoru określonego w załączniku nr 3 do ww. Regulaminu.

z up. PREZYDENTA MIASTA

Tadeusz Matusz
Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa

Otrzymują:

1. Pani Agnieszka Huczek – Dyrektor Przedszkola Samorządowego Nr 22
2. Pan Tadeusz Czarny – Dyrektor Zespołu Ekonomiki Oświaty w Krakowie
3. a/a

Do wiadomości:

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