



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA
BK-04.1711.40.2015

19. 11. 2015
Kraków, dnia

Pan
Jacek Kaczor
Dyrektor
I Liceum Ogólnokształcącego
pl. Na Groblach 9
Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 55/2015, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w kierowanej przez Pana jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Przedmiotem badania była ocena wiarygodności sprawozdań budżetowych za 2014 rok.

Kontrola została przeprowadzona ze szczególnym uwzględnieniem występowania niżej wymienionych ryzyk:

- ustalenie zakładowego planu kont w sposób niezapewniający możliwości sporządzenia sprawozdań budżetowych oraz prowadzenie ewidencji księgowej w sposób niesprawdzalny,
- prowadzenie ewidencji księgowej nie na bieżąco,
- nienależyte rejestrowanie operacji w księgach rachunkowych,
- sporządzenie sprawozdań w sposób niezgodny z wytycznymi określonymi w przepisach prawa,
- wykazanie w sprawozdaniach danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej w kontekście przyjętych ryzyk:

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej stwierdzono:

- poddane badaniu sprawozdania budżetowe obejmujące Rb-27S, Rb-28S, Rb-34S, Rb-Z, Rb-N, Rb-WSa były sporządzane poprawnie w oparciu o dane wynikające z ksiąg rachunkowych prowadzonych w programie komputerowym Qwant, należy więc uznać je za wiarygodne,
- wprowadzona do stosowania w jednostce *Polityka rachunkowości* opracowana została na podstawie obowiązujących przepisów, zawierała jednak nieprawidłowości i uchybienia, wymienione w pkt I.2 niniejszego wystąpienia,
- w jednostce funkcjonowały sprawne mechanizmy kontroli zarządczej, zapewniające terminowe przekazywanie sprawozdań budżetowych, tj. w terminach wynikających z przepisów określonych odpowiednio w załączniku nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.) i w załączniku nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4.03.2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773),

- przeprowadzona analiza dokumentacji jednostki w zakresie zgodności ewidencji księgowej prowadzonej w systemie Qwant ze sprawozdawczością wykazała, iż zmaterializowało się częściowo ryzyko w obszarze *nienależyte rejestrowanie operacji w księgach rachunkowych*, co potwierdzają nieprawidłowości wymienione w pkt I.2 niniejszego wystąpienia.

2. Nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli:

- 1) niewskazanie programu wiodącego, w którym prowadzi się księgi rachunkowe jednostki, a jedynie zapisanie w polityce rachunkowości, iż księgowość prowadzona jest przy użyciu komputera w programie Qwant oraz Zintegrowanym Systemie Zarządzania Oświatą. W trakcie trwania kontroli Dyrektor jednostki złożył wyjaśnienie, iż programem wiodącym jest Qwant, co stanowi naruszenie zapisów Zarządzenia Prezydenta Miasta Krakowa nr 2690/2010 z dnia 20.10.2010 r. w którym zobowiązano Dyrektorów gminnych jednostek oświatowych do stosowania od dnia 1 stycznia 2011 r. Zintegrowanego Systemu Zarządzania Oświatą (modułu Kadry oraz modułu Finanse). Stosowanie ww. modułów oznacza nie tylko wprowadzanie danych do systemu, ale również sporządzanie pełnej dokumentacji i możliwość generowania sprawozdań bezpośrednio z systemu. Konsekwencją nieprowadzenia w pełnym zakresie ewidencji księgowej w Zintegrowanym Systemie Zarządzania Oświatą były nieprawidłowości, których realizacja nie jest możliwa przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych w systemie ZSZO, tj.:
 - księgowanie zobowiązań na koncie 201 *Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami* bez uwzględnienia podziałek klasyfikacji budżetowej,
 - nieksięgowanie należności z tytułu dochodów budżetowych na koncie 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych*,
 - nieksięgowanie równowartości zrealizowanych dochodów i wydatków oraz równowartości niezrealizowanego planu dochodów i wydatków na kontach pozabilansowych,
 - nieksięgowanie równowartości sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym na koncie 998 *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*,
 - niedokonywanie zapisów technicznych przy zwrotach nadpłat na koncie 130 *Rachunek bieżący jednostki*, co prowadziło do zawyżenia obrotów,
 - dokonanie w dniu 16.10.2015 r. zapisu księgowego w księgach rachunkowych roku ubiegłego (pod datą 31.12.2014 r.), świadczącego o tym, iż nie zaistniała okoliczność nieodwracalnego wyłączenia możliwości dokonywania zapisu księgowego w księgach roku ubiegłego, zatem uznać należy, iż księgi rachunkowe 2014 roku nie zostały zamknięte, bądź zostały zamknięte nieprawidłowo, co stanowi naruszenie zapisów art. 12 ust. 4 ustawy *o rachunkowości*,
- 2) opracowanie polityki rachunkowości nie w pełni spełniającej wymogi art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), poprzez:
 - niewskazanie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, co jest niezgodne z zapisami art. 10 ust. 1 pkt 3 ppkt d ustawy *o rachunkowości*,
 - wskazanie § 1 pkt 10 zapisów, że do wyceny stanu przychodów stosuje się metodę FIFO, która służy do wyceny zapasów i ich rozchodu, a nie przychodów,
 - ustalenie § 1 pkt 12 procedury, iż cyt.: „Ze względu na termin sporządzenia rocznego sprawozdania budżetowego faktury i rachunki dotyczące roku poprzedniego, które wpłynęły na dziennik podawczy do 5 dni przed terminem sporządzenia rocznego sprawozdania budżetowego zaliczane są do zobowiązań roku bieżącego” . Z powyższego zapisu wynika, iż pomimo wpływu dowodów księgowych dotyczących roku poprzedniego, w okresie od 1 do 25 stycznia, nie będą one ujmowane w księgach roku poprzedniego lecz bieżącego. Należy zaznaczyć, iż jednostka powinna dokonywać

księgowania zobowiązań zgodnie z wymogami art. 6 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,

- nieopisanie zasad klasyfikacji budżetowej stosowanej w jednostce i powiązania między paragrafami wydatków budżetowych, a kontami kosztów, co stanowi naruszenie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie *szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 lipca 2010 r. w sprawie *szczególnych zasad rachunkowości i 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* (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 289),
- ujęcie w § 10 instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie zapisu, cyt.: „(...) należy przeprowadzić inwentaryzację: raz w ciągu 4 lat w drodze spisu z natury na ostatni dzień roku obrotowego znajdujących się na terenie strzeżonym i objętych ewidencją ilościowo-wartościową zapasów materiałów”, co stanowi naruszenie treści art. 26 ust. 3 pkt 2 ustawy *o rachunkowości*, zgodnie z którym, cyt.: „Termin i częstotliwość inwentaryzacji, określone w ust. 1, uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację zapasów materiałów, towarów, produktów gotowych i półproduktów znajdujących się w strzeżonych składowiskach i objętych ewidencją ilościowo-wartościową – przeprowadzono raz w ciągu 2 lat”.

II. Zalecenia pokontrolne:

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

- 1) wprowadzić od 01.01.2016 r. jako program wiodący Zintegrowany System Zarządzania Oświatą oraz na bieżąco rejestrować operacje gospodarcze w tym programie, umożliwiając tym samym generowanie sprawozdań bezpośrednio z systemu i wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości dotyczących prowadzenia ewidencji księgowej, tj.:
 - prowadzić ewidencję analityczną na koncie 201 z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej,
 - prowadzić ewidencję syntetyczną i analityczną na koncie 221 zgodnie z wymogami określonymi w art. 16 ust. 1 ustawy *o rachunkowości* oraz uregulowaniach wewnętrznych,
 - dokonywać księgowania na kontach pozabilansowych służących do ewidencji planów dochodów i wydatków oraz zaangażowania wydatków budżetowych bieżącego roku zgodnie z ustaleniami zakładowego planu kont,
 - dokonywać zapisów technicznych na koncie 130 *Rachunek bieżący jednostki* zgodnie z zapisami zakładowego planu kont,
 - zamykać księgi rachunkowe zgodnie z terminami i zasadami określonymi w ustawie *o rachunkowości*, w sposób uniemożliwiający dokonywanie zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe,
- 2) uzupełnić zapisy polityki rachunkowości, by w pełni spełniała wymogi wynikające z zapisów art. 10 ustawy *o rachunkowości*. Ponadto wyeliminować nieprawidłowe zapisy oraz określić w ww. procedurze zasady przeprowadzania inwentaryzacji zapasu materiałów znajdujących się na terenie strzeżonym zgodnie z art. 26 ust. 3 pkt 2 ustawy *o rachunkowości* oraz zasady kwalifikowania zobowiązań na przełomie roku, zgodnie z wymogami art. 6 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*, a także opisać zasady klasyfikacji budżetowej stosowanej w jednostce i powiązania między paragrafami wydatków budżetowych, a kontami kosztów, zgodnie z zapisami rozporządzenia w sprawie *szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* i rozporządzenia w sprawie

szczególnych zasad rachunkowości i 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.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pan Jacek Kaczor – Dyrektor I Liceum Ogólnokształcącego w Krakowie.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od 01.01.2016 r.

V. Termin złożenia harmonogramu przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych:

Harmonogram wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **30.12.2015 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 Majchrowski

Otrzymują:

1. adresat
2. a/a

Do wiadomości:

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