



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.0914-96-1/2010

Kraków, dnia 19.03.2010 r.

Pan Józef Pacuła
Dyrektor
Specjalnego Ośrodka Szkolno - Wychowawczego Nr 2
ul. Zamoyskiego 100
30-523 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 15/2010, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową, w kierowanej przez Pana jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Zakres kontroli obejmował prowadzenie ewidencji dochodów budżetowych od roku 2008 do dnia kontroli.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej stwierdzono:

W zakresie objętym badaniem w jednostce wystąpiły istotne nieprawidłowości w szczególności w zakresie ustalania należności, prowadzenia ewidencji księgowej oraz sporządzania miesięcznych sprawozdań budżetowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonych w okresie od dnia 1.01.2008 r. do dnia 31.12.2008 r. Sytuacja taka była wynikiem nieprzestrzegania lub błędnej interpretacji przepisów prawnych, w szczególności:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity z 2009 r. Dz. U. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. nr 249 poz. 2104 z późn. zm.) - obowiązującej w okresie objętym kontrolą,
- 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).

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

W zakresie planu finansowego oraz kontroli sprawozdań z wykonania planów finansowych dochodów budżetowych

1. opracowanie planu finansowego w zakresie dochodów budżetowych niezgodnie rodzajem prowadzonej działalności tj. z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej - Dział – 801 *Oświata i wychowanie*, rozdział – 80148 *Stołówki szkolne*, zamiast w Dziale – 854 *Edukacyjna opieka wychowawcza*, rozdziale – 85403 - *Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze*, co pozostaje w sprzeczności z zapisami art. 39 ust .1, pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (Dz. U. nr 157 poz. 1240),
2. wykazywanie w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S sporządzonych w okresie od dnia 1.01.2008 r. do dnia 31.12.2008 r. dochodów budżetowych w dziale i rozdziale niezgodnym z rodzajem prowadzonej działalności tj. w dziale – 801 *Oświata i wychowanie*, rozdziale – 80148 *Stołówki szkolne*, zamiast w Dziale – 854 *Edukacyjna opieka wychowawcza*, rozdziale – 85403 - *Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze*, co pozostaje w sprzeczności z zapisami art. 39 ust .1, pkt 1 ustawy o *finansach publicznych*,
3. wykazywanie w sprawozdaniach Rb-27S w rubryce „*dochody wykonane*” danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, co pozostaje w sprzeczności z zapisami paragrafu 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w *sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. nr 115 poz. 781),
4. klasyfikowanie dochodów z najmu lokali mieszkalnych, do rozdziału 0830 *Wpływy z usług*, zamiast do rozdziału 0750 *Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze*, co pozostaje w sprzeczności z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w *sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz. U. nr 107, poz. 726, z późn. zm.),
5. ustalenie należności jednostki z tytułu najmu lokalu mieszkalnego w wysokości mniejszej niż wynikała z prawidłowego obliczenia. Działanie takie pozostaje w sprzeczności z zapisami zarządzenia nr 731/2005 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 28 kwietnia 2005 r. i zarządzenia nr 2515/2007 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 29 listopada 2008 r. oraz uchwały nr XXXIX/492/08 Rady Miasta Krakowa z dnia 9 kwietnia 2008 r. w *sprawie zmiany uchwały nr XXIV/289/07 Rady Miasta Krakowa z dnia 24 października 2007 r. w sprawie przyjęcia "Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Miejskiej Kraków na lata 2007 - 2012"*,
6. przekazanie nieterminowo dochodów budżetowych uzyskanych z tytułu najmu lokalu mieszkalnego, co pozostaje w sprzeczności z zapisami zarządzenia nr 2627/2006 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 30 listopada 2006 r. oraz zarządzenia nr 2414/2008 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 28 listopada 2008 r. w *sprawie wprowadzenia szczegółowych zasad, terminów i rozliczeń z budżetem Miasta jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków oraz niezbędnych dokumentów obowiązujących do sprawozdawczości budżetowej*.

w zakresie ewidencji księgowej

7. niezapewnienie, przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera kontroli ciągłości zapisów oraz przenoszenia obrotów i sald. Przedłożone do kontroli wydruki nie były sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym, co pozostaje w sprzeczności z zapisami art. 13 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity z 2009 r. Dz. U. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
8. niezapewnianie chronologii zapisów w ewidencji księgowej, co pozostaje w sprzeczności z zapisami art. 15 ustawy *o rachunkowości*,
9. prowadzenie ewidencji dochodów budżetowych na koncie 133, a nie na koncie 130, co pozostaje w sprzeczności z zapisami 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),
10. nieujmowanie w księgach rachunkowych wszystkich dowodów księgowych dokumentujących przeprowadzenie operacji gospodarczych, co pozostaje w sprzeczności z zapisami art. 4 ust. 3 pkt 2, art. 20 ust. 1 *ustawy o rachunkowości*, oraz skutkuje wykazywaniem w księgach rachunkowych nierzetelnych danych, co narusza zapisy art. 24 *ustawy o rachunkowości*,
11. nienanoszenie na wyciągach bankowych numerów dowodów celem powiązania ich z zapisami w ewidencji księgowej, co pozostaje w sprzeczności z zapisami art. 14 ust. 2 *ustawy o rachunkowości*,
12. dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych bez dowodów księgowych, co pozostaje w sprzeczności z zapisami art. 20, ust. 2 *ustawy o rachunkowości*, oraz skutkuje wykazywaniem w księgach rachunkowych nierzetelnych danych, co narusza zapisy art. 24 *ustawy o rachunkowości*,
13. nieujmowanie na koncie 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* przypisów należności dochodów budżetowych oraz dokonywanych wpłat, co pozostaje w sprzeczności z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...)*,
14. nieprowadzenie ewidencji analitycznej dochodów budżetowych według podziałek klasyfikacji budżetowej (paragrafów), co pozostaje w sprzeczności z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...)*,
15. dokonywanie przez kasjera naliczania i przyjmowania należności z tytułu odpłatności za żywienie w stołówce, co pozostaje w sprzeczności z obowiązującymi na czas kontroli wytycznymi wynikającymi z Komunikatu nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. *w sprawie ogłoszenia „standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych”* (Dz. Urz. Min. Fin. z 2006 r. nr 7, poz. 58).

II. Zalecenia pokontrolne

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

1. sporządzać plan finansowy zgodnie rodzajem prowadzonej działalności tj. z zastosowaniem klasyfikacji - Dział – 801 *Oświata i wychowanie*, rozdział – 80148 *Stołówki szkolne*, zamiast w Dziale – 854 *Edukacyjna opieka wychowawcza*, rozdziale – 85403 - *Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze*, do czego zobowiązują zapisy art. 39 ust 1, pkt 1 ustawy *o finansach publicznych*,
2. wykazywać w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S dochody budżetowe zgodnie z rodzajem prowadzonej działalności tj. w dziale w Dziale – 854 *Edukacyjna opieka wychowawcza*, rozdziale – 85403 - *Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze*, do czego zobowiązują zapisy art. 39 ust. 1, pkt 1 ustawy *o finansach publicznych*,
3. wykazywać w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S w rubryce „*dochody wykonane*” dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, do czego zobowiązują zapisy paragrafu 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w *sprawie sprawozdawczości budżetowej*,
4. klasyfikować dochody z najmu lokali mieszkalnych, do rozdziału 0750 *Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze*, zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów w *sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*,
5. ustalać należności jednostki z tytułu najmu lokali mieszkalnych w prawidłowej wysokości, zgodnie z zapisami zarządzenia nr 731/2005 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 28 kwietnia 2005 r. i zarządzenia nr 2515/2007 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 29 listopada 2008 r. oraz uchwały nr XXXIX/492/08 Rady Miasta Krakowa z dnia 9 kwietnia 2008 r. w *sprawie zmiany uchwały nr XXIV/289/07 Rady Miasta Krakowa z dnia 24 października 2007 r. w sprawie przyjęcia "Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Miejskiej Kraków na lata 2007 - 2012"*,
6. przekazywać dochody budżetowe w terminach określonych w zarządzeniu nr 2414/2008 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 28 listopada 2008 r. w *sprawie wprowadzenia szczegółowych zasad, terminów i rozliczeń z budżetem Miasta jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków oraz niezbędnych dokumentów obowiązujących do sprawozdawczości budżetowej*,

w zakresie ewidencji księgowej

7. prowadzić księgi rachunkowe przy użyciu oprogramowania zapewniającego zachowanie kontroli ciągłości zapisów oraz przenoszenia obrotów i sald, sumowania obrotów narastająco w roku obrotowym, zgodnie z zapisami art. 13 ust. 5 ustawy *o rachunkowości*,

8. dokonywać chronologicznych zapisów w ewidencji księgowej, zgodnie z zapisami art. 15 ustawy *o rachunkowości*,
9. prowadzić ewidencję dochodów budżetowych na koncie 130 *Rachunek bieżący*, do czego zobowiązują zapisy rozporządzenia Ministra Finansów *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych*,
10. ujmować w księgach rachunkowych wszystkie dowody księgowe, zgodnie z zapisami art. 4 ust. 3 pkt 2 oraz art. 20 ust 1 ustawy o rachunkowości,
11. nanosić na wyciągach bankowych numery pozycji księgowej celem powiązania ich z ewidencją księgową, zgodnie z zapisami art. 14 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*,
12. dokonywać zapisów w księgach rachunkowych na podstawie dowodów źródłowych, zgodnie z zapisami art. 20, ust. 2 ustawy *o rachunkowości*,
13. prowadzić konto 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych*,
14. prowadzić ewidencję analityczną dla ewidencji dochodów budżetowych według podziałek klasyfikacji budżetowej (paragrafów), zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych*,
15. rozdzielić czynności dotyczące dokonywania naliczania i przyjmowania należności z tytułu odpłatności za żywienie w stołówce, stosownie do zapisów wynikających z wytycznych Komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie *standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych*” (Dz. Urz. Min. Fin. z 2009 r. nr 15).

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

- Pan Józef Pacuła Dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno Wychowawczego nr 2.

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 **16.04.2010 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 Krakowa

Tadeusz Trzmiel

/-/

Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

do wiadomości:

1. Pani Elżbieta Łęcznarowicz – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa
3. Pan Jan Żądło – Dyrektor Wydziału Edukacji