



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.0914-2-1/2010

Kraków, dnia 04.04.2011 r.

**Pani
Anita Wójcik
Zastępca Dyrektora ds. Eksploatacji
Zarządu Budynków Komunalnych
w Krakowie, os. Złotej Jesieni 14**

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 55/2010, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową, w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Przedmiotem kontroli była organizacja rachunkowości oraz stosowanie przepisów prawa w szczególności ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych i procedur wewnętrznych w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Zakres kontroli obejmował w szczególności:

- ustalenia ogólno-organizacyjne
- dokumentację opisującą przyjęte w jednostce zasady rachunkowości,
- prowadzenie ewidencji księgowej.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

1. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

w zakresie dokumentacji opisującej zasady rachunkowości:

- 1) w dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości obowiązujące w 2010 r.:
 - mimo wskazania daty rozpoczęcia eksploatacji wersji pierwotnej oprogramowania, nie aktualizowano ww. danych wraz z instalowaniem nowych wersji oprogramowania, co świadczy o niespełnieniu wymogu określonego w art. 10 ust. 1, pkt 3 lit. c w związku z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
 - ustalenie zasady prowadzenia w ramach ewidencji analitycznej do konta 401 „Amortyzacja” kont służących do ewidencji amortyzacji pozostałych środków trwałych i akcesoriów komputerowych, co pozostawało w sprzeczności z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 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 z późn.

zm.), zgodnie z którymi, cyt.: *Konto 401 służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych,*

w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej:

- 2) niezawarcie w ewidencji szczegółowej prowadzonej do kont: 011 *Środki trwałe* i 013 *Pozostałe środki trwałe* danych dotyczących komórek organizacyjnych lub osób, którym powierzono środki trwałe, niezgodnie z wymogami zawartymi w załączniku nr 2 do w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 r. *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...)*. Ponadto niezapewnienie możliwości jednoznacznej identyfikacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, a tym samym niezapewnienie właściwej ochrony mienia, poprzez nieuwjęcie:
 - opisu technicznego sprzętu i urządzeń (grupa 8 wg KŚT),
 - nieprecyzyjne określenie nazwy i charakterystyki WNiP,
- 3) niestosowanie dowodu wewnętrznego OT, dla udokumentowania przychodu pozostałych środków trwałych pochodzących z zakupu, niezgodnie z ustaleniami zawartymi w załączniku do zarządzenia nr 30/2006 Dyrektora ZBK z dnia 12.06.2006 r. *w sprawie zasad ewidencjonowania rzeczowych składników majątku*. Ponadto w wewnętrznych uregulowaniach ustalono wzajemnie sprzeczne zasady dokumentowania przyjęcia środków trwałych pochodzących z zakupu, tj.: zgodnie z zapisami komentarza do konta 011 zawartymi w zakładowym planie kont, ww. zdarzenia dokumentuje się fakturami VAT lub rachunkami, natomiast w myśl ustaleń ujętych w załączniku do zarządzenia nr 30/2006 Dyrektora ZBK z dnia 12.06.2006 r. *w sprawie zasad ewidencjonowania rzeczowych składników majątku*, dowodem tym jest dowódów wewnętrzny OT,
- 4) ujmowanie w księgach rachunkowych dowodów wewnętrznych PK niesprawdzonych oraz posiadających braki formalne, niezgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*, a tym samym niewdrożenie w pełnym zakresie procedur kontroli finansowej. Ponadto w treści dowodów PK nie podawano danych identyfikujących dokumenty źródłowe w oparciu, o które sporządzano dowód PK oraz nie załączano dowodów źródłowych do dowodu PK, a tym samym nie zapewniono możliwości sprawdzenia rzetelności danych wykazanych w dowodzie PK,
- 5) nieoznaczanie faktur VAT własnych numerem pozycji dziennika częściowego, w którym zostały ujęte, co utrudniało ich powiązanie z zapisem księgowym, niezgodnie z art. 14 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*. Nadto w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości nie zawarto ustaleń regulujących stosowany system dekretacji księgowej, tj. odstępianie od zamieszczania sposobu ujęcia operacji na dowodzie, wobec stosowania dekretacji automatycznej,
- 6) ustalenie w wewnętrznych regulacjach obowiązujących w jednostce niejednolitych zasad klasyfikowania dowodów zewnętrznych obcych do ujęcia do księgach rachunkowych danego okresu sprawozdawczego. Ponadto stwierdzono przypadki kwalifikowania dowodów księgowych (faktur VAT obcych) w niewłaściwym okresie sprawozdawczym, względem ustaleń przyjętych w *Instrukcji obiegu dokumentów*,
- 7) ustalenie i stosowanie zasady klasyfikowania ekwiwalentu za okulary korekcyjne w ramach § 4280 *Zakup usług zdrowotnych*, zamiast w § 3020 *Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń*, niezgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2.03.2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz. U. nr 38, poz. 207),

- 8) wykazanie w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.03.2010 r. danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej w zakresie należności i dochodów wykonanych, co narusza § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3.02.2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103),
- 9) skonstruowanie funkcjonującego w jednostce ZPK w sposób niezapewniający uzyskania danych możliwych do przeniesienia wprost do sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-28S w zakresie należności i zobowiązań, poprzez niewprowadzenie w ramach struktury budowy kont analitycznych pełnego identyfikatora klasyfikacji budżetowej niezgodnie z § 15 ust. 1 pkt 5 i § 16 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).

I. Zalecenia pokontrolne

W związku z pismem z dnia 24.01.2011 r. otrzymanym od jednostki kontrolowanej, zawierającym dodatkowe wyjaśnienia i informacje stanowiące o wyeliminowaniu niektórych spośród ww. nieprawidłowości odstąpiono od formułowania zaleceń pokontrolnych dotyczących nieprawidłowości wskazanych w punktach nr:

- 1) tiret drugi,
- 2) zdanie drugie tiret drugi,
- 3),
- 5) zdanie drugie,
- 6),
- 7).

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

w zakresie dokumentacji opisującej zasady rachunkowości:

- 1) aktualizować dokumentację opisującą przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości w związku z instalowaniem nowych wersji oprogramowania, stosownie do wymogów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c w związku z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości,

w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej:

- 2) ująć w ewidencji szczegółowej prowadzonej do kont: 011 Środki trwałe i 013 Pozostałe środki trwałe:
 - dane dotyczące komórek organizacyjnych lub osób, którym powierzono środki trwałe, zgodnie z wymogami dotyczącymi funkcjonowania tych kont zawartymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 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),
 - opis techniczny sprzętu i urządzeń (grupa 8 wg KŚT), zapewniając tym samym jednoznaczną identyfikację i właściwą ochronę mienia,
- 3) ujmować w księgach rachunkowych dowody PK spełniające wymogi art. 21 ust. 1 i art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości,
- 4) zapewnić jednoznaczne powiązanie faktur VAT własnych z zapisem księgowym, zgodnie z art. 14 ust. 1 ustawy o rachunkowości,

- 5) wykazywać w sprawozdaniach budżetowym dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do zapisów § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
- 6) skonstruować zakładowy plan kont w sposób zapewniający uzyskanie danych możliwych do przeniesienia wprost do sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-28S w zakresie należności i zobowiązań, zgodnie z § 15 ust. 1 pkt 5 i § 16 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Anita Wójcik Z-ca Dyrektor ds. Eksploatacji Zarządu Budynków Komunalnych

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:

nr: 1, 3, 4 i 5: od zaraz,

nr 2: 31.05.2011 r.,

nr 6: 1.01.2012 r.

V. Termin złożenia harmonogramu realizacji zaleceń pokontrolnych:

Harmonogram realizacji zaleceń pokontrolnych proszę przesłać w terminie do dnia **29.04.2011 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. Pan Kazimierz Bujakowski – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa