



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.15.2012

Kraków, dn.

2012 05. 22

Pani
Marta Jasińska
Dyrektor
Szkołnego Schroniska Młodzieżowego
30-731 Kraków
ul. Grochowa 21

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 21/2012, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową, w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Zakres kontroli obejmował ewidencję należności i dochodów budżetowych za 2011 r.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej stwierdzono:

W jednostce ewidencja księgowa należności i dochodów budżetowych prowadzona była na właściwych kontach księgi głównej, zgodnie wykazem kont dla jednostek budżetowych ustalonym w załączniku nr 3 do 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861).

Zakładowy plan kont zapewniał możliwość uzyskania danych podlegających przeniesieniu wprost do sprawozdania Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych.

Obowiązująca w jednostce w 2011 r. dokumentacja opisująca zasady rachunkowości nie regulowała w sposób wyczerpujący zasad dokumentowania i ewidencji operacji dotyczących należności i dochodów budżetowych. Ustalono natomiast, że kwestie te zostały uregulowane w dokumentacji ustalonej na rok 2012.

Analiza stosowanych w jednostce regulacji wewnętrznych, składających się na procedury kontroli wewnętrznej wykazała brak pisemnego uregulowania zagadnień dotyczących procedur kontroli w zakresie procesów pobierania i gromadzenia dochodów budżetowych.

Kontrola wiarygodności danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r. wykazała, że przedstawiono w nim rzetelne dane w zakresie dochodów wykonanych. Ponadto stwierdzono, że uzyskane dochody pobrane

zostały w prawidłowej wysokości i w całości przekazane na rachunek budżetu Miasta Krakowa. W zakresie kwot należności ustalono natomiast, że wielkości wykazane w rocznym sprawozdaniu RB-27S były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, przy czym stwierdzono nieprawidłowości w zakresie sposobu dokumentowania i ewidencji przypisu należności. Dyrektor jednostki złożył jednakże dodatkowe wyjaśnienia i dokumenty świadczące, iż nieprawidłowości w ww. zakresie nie występują w księgach rachunkowych roku 2012.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

- 1) nieustalenie w formie pisemnej szczegółowych procedur kontroli w zakresie pobierania i gromadzenia środków publicznych z poszczególnych źródeł dochodów. Należy zaznaczyć, że ustalenie ww. procedur ma na celu zapewnienie realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny i terminowy stosownie do art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
- 2) w zakresie pobierania i ewidencjonowania należnych odsetek:
 - przypadki nieustalenia, nieprawidłowego ustalania oraz nienależnego pobrania odsetek za opóźnienia w regulowaniu należności z tytułu opłat za media wynikających z zawartych umów najmu,
 - niedokonywanie przypisu odsetek należnych na koniec kwartału, niezgodnie z § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie *szczególnych zasad rachunkowości* (...),
 - dokumentowanie przypisu należności z tytułu odsetek na podstawie dowodów PK ujmujących równocześnie przypisy należności z tytułu najmu lokalu mieszkalnego, podczas gdy naliczenie odsetek dokumentowano Notami odsetkowymi, których oryginał przekazywano Najemcom, a tym samym w myśl art. 20 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zapisy winny być dokonywane na podstawie Not. Ponadto dowody PK nie zawierały danych identyfikujących Noty odsetkowe, niezgodnie z art. 20 ust. 3 pkt 1 ww. ustawy i § 2 Instrukcji obiegu dokumentów, w myśl którego Polecenie księgowania powinno zawierać m.in. określenie dokumentów, na podstawie których zostało wystawione,
- 3) skorygowanie zapisów księgowych dowodem PK- Polecenie księgowania niezawierającym informacji wskazujących, iż jest dowodem korygującym (brak danych identyfikujących korygowany zapis księgowy), niezgodnie z art. 20 ust. 3 pkt 2 i art. 21 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy *o rachunkowości*,
- 4) wykazanie w bilansie otwarcia na rok 2011 nierzetelnego stanu należności od kontrahenta, czym naruszono art. 24 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*. Saldo konta 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* odzwierciedlało należność od kontrahenta w kwocie stanowiącej wartość netto faktury, tj. było niższe o kwotę podatku VAT naliczonego w fakturze wystawionej kontrahentowi w wysokości 17,39 zł.

II. Zalecenia pokontrolne:

- 1) ustalić w formie pisemnej szczegółowe procedury kontroli w zakresie pobierania i gromadzenia środków publicznych z poszczególnych źródeł dochodów, zapewniając tym samym realizację celów i zadań jednostki w sposób zgodny z prawem, efektywny i terminowy, stosownie do art. 68 ustawy *o finansach publicznych*,
- 2) pobierać należne jednostce odsetki z tytułu nieterminowego regulowania płatności przez kontrahentów na mocy zawartych umów oraz prawidłowo obliczać ich kwotę i dokumentować przypis należności Notami odsetkowymi (po ich uprzednim sprawdzeniu i zatwierdzeniu), zapewniając tym samym ujęcie w księgach rachunkowych rzetelnych dowodów, zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*. Ponadto dokonywać przypisu

odsetek należnych na koniec kwartału, zgodnie z § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...),

- 3) korygować zapisy księgowe dowodem zawierającym dane identyfikujące błędny zapis, stosowanie do art. 20 ust. 3 pkt 2 i art. 21 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy o rachunkowości,
- 4) wykazywać w bilansie jednostki rzetelne stany należności od kontrahentów, tj. w kwocie do zapłaty wynikającej z wystawionych faktur VAT, zgodnie z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Marta Jasińska - Dyrektor Szkolnego Schroniska Młodzieżowego.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:

Punkt 1) – do dnia 31.06.2012 r.

Pozostałe punkty - od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **15.06.2012 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 Anna Okońska - Walkowicz – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa
3. Pani Anna Korfel - Jasińska – Dyrektor Wydziału Edukacji