



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.32.2012

Kraków, dnia

19 11 2012

Pan
Andrzej Mielczarek
Dyrektor
Zespołu Szkół Budowlanych nr 1
30-127 Kraków, ul. Szablowskiego 1

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 50/2012, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa kontrolę problemową w kierowanej przez Pana jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Zakres kontroli obejmował zagadnienia dotyczące ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych za rok 2011.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

1. W wyniku kontroli sprawdzającej stwierdzono:

Jednostka spełniła obowiązek opracowania dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, wynikający z art. 10 ustawy *o rachunkowości* (tj. Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Gospodarka finansowa w zakresie dochodów budżetowych wymaga wprowadzenia mechanizmów kontrolnych, gwarantujących pełne i rzetelne dokumentowanie i rejestrowanie wszystkich operacji gospodarczych i finansowych.

W jednostce istnieje potrzeba usprawnienia mechanizmów kontroli finansowej, gdyż stwierdzone nieprawidłowości, ujęte w pkt 2 niniejszego wystąpienia w pewnym zakresie były konsekwencją ich nieskuteczności.

Stwierdzono nieprzestrzeganie lub błędną interpretację przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości jednostki budżetowej przez pracowników w ramach wykonywanych przez nich obowiązków.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

Dokonując analizy uzyskanych przez jednostkę dochodów budżetowych kontrolujący stwierdził następujące nieprawidłowości:

1. nieustalenie w polityce rachunkowości zasad postępowania w przypadku, gdy jedną operację dokumentuje więcej niż jeden dokument, czym naruszono zapisy art. 22 ust. 4 ustawy o rachunkowości,
2. wprowadzanie do ksiąg rachunkowych zapisów na podstawie dowodów niespełniających wymogów ustawy o rachunkowości, naruszając tym samym art. 20 ust. 3 pkt 1 oraz 21 ust. 1 ww. ustawy,
3. nieoznaczenie poleceń księgowania stanowiących podstawę ujęcia zapisów w księgach rachunkowych numerem identyfikacyjnym, datą wystawienia, a także nieudokumentowanie sprawdzenia dowodu po względem formalno – rachunkowej, czym naruszono zapisy art. 21 ust. 1 pkt 1, 4 i 6 ustawy o rachunkowości,
4. ewidencjonowanie przychodów na kontach niezgodnych z wykazem kont wynikającym z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) (Dz. U. nr 128 poz. 861 z późn. zm) oraz wykazem kont przyjętym w polityce rachunkowości, tzn. przychody z tytułu należności budżetowych ewidencjonowano na koncie 730, zamiast na koncie 720 *Pozostałe przychody i koszty*,
5. nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221 - *Należności z tytułu dochodów budżetowych* według dłużników, co uniemożliwiało ustalenie stanu rozrachunków z poszczególnymi dłużnikami, a także nie spełniało wymogów zawartych w załączniku nr III do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) (Dz. U. nr 128 poz. 861 z późn. zm.) w zakresie funkcjonowania ww. konta,
6. nieodprowadzanie w tym samym dniu do kasy jednostki wpłat przyjmowanych przez Intendenta od uczniów za korzystanie z wyżywienia na stołówce jednostki oraz odpłatności za obiady od pracowników. Przyjęta przez jednostkę zasada naruszała zapisy art. 24 ust 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości, który zobowiązuje do ujmowania w księgach rachunkowych wpłat gotówkowych w dniu ich dokonania,
7. niedokonanie korekty błędnych zapisów na koncie 130, co skutkuje naruszeniem art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości oraz narusza zapisy § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3.02.2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103), który stanowi, cyt.: „Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej”,
8. nienaliczanie odsetek od nieterminowego regulowania należności, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i § 2 w związku z art. 359 § 1 i § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. *Kodeks cywilny* (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
9. ujmowanie dochodów budżetowych z tych samych tytułów na przemian w § 0750 i § 0970, czym naruszono zasadę wynikającą z art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który zobowiązuje do ujmowania zdarzeń na kontach księgi głównej w sposób systematyczny,
10. nieprzestrzeganie terminów przekazywania dochodów określonych w pkt C) Zarządzenia nr 1563/2010 Prezydenta Miasta Krakowa PMK z dnia 30.06.2010 r. w sprawie wprowadzenia szczegółowych zasad i terminów rozliczeń z budżetem Miasta (...).

II. Zalecenia pokontrolne:

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

1. zamieścić w polityce rachunkowości zasady postępowania w przypadku, gdy jedną operację dokumentuje więcej niż jeden dokument, zgodnie z wytycznymi art. 22 ust. 4 *ustawy o rachunkowości*,
2. wprowadzać do ksiąg rachunkowych zapisy na podstawie dowodów źródłowych spełniających wymogi art. 20 ust. 3 pkt 1 oraz 21 ust. 1, *ustawy o rachunkowości*,
3. sporządzać dowody polecenia księgowania stanowiące podstawę zapisów w księgach rachunkowych, zgodnie z wytycznymi art. 21 ust. 1 pkt 1, 4 i 6 *ustawy o rachunkowości*,
4. ewidencjonować przychody na kontach zgodnie z wykazem kont wynikającym z rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) oraz wykazem kont przyjętym w polityce rachunkowości jednostki,
5. zaprowadzić ewidencję analityczną do konta 221 - *Należności z tytułu dochodów budżetowych*, zgodnie z wymogami przedstawionymi w załączniku nr III do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) w zakresie funkcjonowania ww. konta,
6. przyjmować wpłaty dokonywane przez uczniów za korzystanie z wyżywienia na stołówce jednostki oraz przez pracowników za obiady zgodnie z wytycznymi zawartymi w art. 24 ust 5 pkt 3 *ustawy o rachunkowości*,
7. dokonywać korekty błędnych zapisów na koncie 130, zgodnie z wytycznymi określonymi w pkt. 17 odnośnie wskazanego w załączniku nr III do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) konta, co skutkować będzie zgodnością z zapisami § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
8. naliczać odsetki od nieterminowo regulowanych należności, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i § 2 w związku z art. 359 § 1 i § 2 *ustawy Kodeks cywilny*, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 *ustawy o finansach publicznych*,
9. ujmować dochody budżetowe na prawidłowych paragrafach klasyfikacji budżetowej w sposób systematyczny, zgodnie z zasadami określonymi w art. 15 ust. 1 *ustawy o rachunkowości*,
10. odprowadzać dochody budżetowe na rachunek Urzędu Miasta Krakowa zgodnie z terminami wyznaczonymi w Zarządzeniu Prezydenta Miasta Krakowa.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pan Andrzej Mielczarek – Dyrektor Zespołu Szkół Budowlanych nr 1.

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 **31.12.2012 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 Andrzej Adamczyk – Dyrektor Wydziału Edukacji UMK
3. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa