



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.16.2014

07. 10. 2014

Kraków, dnia

Pani
Bożena Mayer-Gawron
Dyrektor Zespołu Szkół Mechanicznych Nr 1
al. Mickiewicza 5
31-120 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 22/2014, podpisanego przez Zastępcę Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę kompleksową w zakresie gospodarki finansowej oraz oceny wiarygodności sprawozdań za 2013 r. w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli kompleksowej stwierdzono:

Przeprowadzona kontrola kompleksowa gospodarki finansowej wykazała, iż:

- jednostka działała w oparciu o przyjętą politykę rachunkowości, którą opracowano na podstawie aktualnych przepisów prawnych,
- prowadzone księgi rachunkowe spełniały wymogi zapisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity z 2013 r., Dz. U. poz. 330 z późn. zm.) oraz 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* (tekst jednolity z 2013 r., Dz. U. poz. 289),
- operacje gospodarcze ujmowane były w księgach rachunkowych i wykazywane w sprawozdaniach zgodnie z ich treścią ekonomiczną,
- inwentaryzacja składników majątkowych metodą spisu z natury została przeprowadzona i rozliczona zasadniczo w sposób prawidłowy (z uchybieniami wyszczególnionymi w treści protokołu), z wyjątkiem inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych, co opisano szczegółowo w protokole kontroli i w dalszej części wystąpienia pokontrolnego,
- sprawozdania budżetowe zostały sporządzone rzetelnie, a stwierdzone w toku badania nieprawidłowości, głównie w zakresie prowadzenia wydzielonego rachunku dochodów nie miały większego wpływu na wiarygodność danych przedstawionych w sprawozdaniach,
- sprawozdanie finansowe za 2013 r. obejmujące bilans jednostki, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu zostało sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej, a wartości w nim wykazane kontrolujący uznają za wiarygodne,
- zasady zarządzania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz warunki korzystania z nich zostały poprawnie określone w regulaminie, odpis na fundusz naliczono

prawidłowo, a gospodarowanie środkami odbywało się zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (tekst jednolity z 2012 r., Dz. U. poz. 592 z późn. zm.).

2. Ustalenia kontroli wykazały nieprawidłowości polegające na:

1. klasyfikowaniu wydatków związanych z kosztami dojazdu na szkolenie do § 4700, co jest niezgodne z zapisami zawartymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz. U. nr 38, poz. 207 z późn. zm.),
2. zawarciu umowy zlecenia z Dyrektorem jednostki (zleceńbiorcą) przez Zastępcę Dyrektora, który nie posiadał pełnomocnictwa do składania oświadczeń woli w imieniu Gminy Miejskiej Kraków udzielonego przez Prezydenta Miasta Krakowa na mocy art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. *o samorządzie gminnym* (tekst jednolity z 2013 r., Dz. U. poz. 594 z późn. zm.),
3. prowadzeniu ewidencji analitycznej do konta 014 *Zbiory biblioteczne* bez uzgodnienia z saldami i zapisami na kontach księgi głównej oraz w sposób niesystematyczny, powodujący ujmowanie kosztów w niewłaściwym okresie sprawozdawczym, co jest niezgodne z art. 6, art. 16 ust. 1 oraz art. 20 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
4. wskazywaniu w zawieranych umowach Zespołu Szkół Mechanicznych nr 1 jako strony umowy, co w przypadku jednostki budżetowej, nieposiadającej osobowości prawnej jest działaniem nieprawidłowym,
5. wprowadzeniu do obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości zapisu pozwalającego na stosowanie zasady, według której rezygnuje się z naliczania części należności z tytułu odsetek za opóźnienia w zapłacie, co jest niezgodne z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy *o finansach publicznych*,
6. nienaliczaniu odsetek od nieterminowych płatności w ramach działalności prowadzonej na wydzielonym rachunku dochodów, co jest niezgodne z art. 42 ust. 5 ustawy *o finansach publicznych* oraz z ustaleniami zamieszczonymi w zawartych umowach najmu,
7. dokonywaniu wydatków z wydzielonego rachunku jednostki niezgodnie z § 5 Uchwały Nr CXIV/1537/10 Rady Miasta Krakowa z dnia 20 października 2010 r. *w sprawie źródeł dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planów finansowych dla wydzielonych rachunków dochodów samorządowych jednostek budżetowych*,
8. wypełnianiu druków dotyczących poleceń wyjazdów służbowych oraz rozliczania kosztów podróży w sposób niekompletny oraz niezgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie, tj.:
 - nieokreślenie w części przypadków środka lokomocji, którymi powinni odbyć podróż pracownicy delegowani, co jest niezgodne z § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. *w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej* (Dz. U. poz. 167),
 - nieudokumentowanie wyjazdu służbowego Dyrektora jednostki w sposób wskazany w § 5 ust. 2 ww. rozporządzenia, tzn. niezałączenie do rozliczenia biletów potwierdzających odbycie podróży wskazanym środkiem lokomocji lub pisemnego oświadczenia na temat przyczyn braku udokumentowania dokonanego wydatku,
 - brak adnotacji o sprawdzeniu pod względem merytorycznym (w większości przypadków) oraz o dokonaniu kontroli formalno-rachunkowej (we wszystkich kontrolowanych przypadkach) rachunków kosztów podróży,
9. dokonywaniu zakupów gotówkowych o łącznej wartości przekraczającej wysokość kwot pobranych zaliczek, co świadczy o realizowaniu wydatków ze środków własnych

pracowników i w znacznym stopniu utrudnia możliwość przeprowadzenia oceny dokonywania wydatków w sposób celowy i oszczędny, o czym mowa w art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy *o finansach publicznych* oraz uniemożliwia dokonanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, do czego zobowiązuje art. 54 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy,

10. niezgodnym z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie *Klasyfikacji Środków Trwałych* (Dz. U. nr 242, poz. 1622) zaklasyfikowaniem centralki telefonicznej, a co za tym idzie nieprawidłowym ustaleniu stawki amortyzacyjnej,
11. zastosowaniu wyceny automatu wiertarskiego, która nie odzwierciedla rzeczywistego kosztu wytworzenia, jak również nieuzasadnionym przyjęciu na ewidencję ilościową robota przemysłowego Fanuc (bez dokonania wyceny, bez uwzględnienia definicji środka dydaktycznego) oraz wszystkich nadwyżek inwentaryzacyjnych (bez dokonania wyceny), co narusza zapisy art. 28 ustawy *o rachunkowości* oraz zapisy Zarządzenia nr ZSM1.021-4/2011 Dyrektora ZSM1 z dnia 2.11.2011 r.,
12. ujęciu w pozostałych przychodach operacyjnych faktury dotyczącej automatu wiertarskiego, która nie była elementem darowizny, jak również niezarejestrowaniu w pozostałych przychodach operacyjnych nieodpłatnego otrzymania robota przemysłowego Fanuc, co narusza zapisy Zarządzenia nr ZSM1.021-2/2012 Dyrektora ZSM1 z dnia 1.06.2012 r.,
13. zawarciu w przepisach wewnętrznych jednostki zapisów, których stosowanie naruszałoby zapisy art. 26 ustawy *o rachunkowości*, tj.:
 - określenie częstotliwości inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych – raz na 10 lat (poprawione w czasie trwania kontroli),
 - wskazanie spisu z natury jako sposobu inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych,
 - przyjęcie potwierdzenia prawidłowości sald jako sposobu inwentaryzacji gruntów,
14. przeprowadzaniu inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych raz na 10 lat, co narusza zapisy art. 26 ustawy *o rachunkowości*,
15. nieprzestrzeganiu przepisów wewnętrznych jednostki tj. Zarządzenia Nr ZSM1.021-9/2010 Dyrektora ZSM1. Z 15.11.2010 r. w zakresie:
 - terminu inwentaryzacji,
 - podmiotów uprawnionych do pobierania i zwracania arkuszy spisowych,
16. nieprzestrzeganie zasad kontroli zarządczej określonych w art. 68 ustawy *o finansach publicznych* w zakresie ochrony zasobów, tj.:
 - dokonywanie likwidacji majątku przez osoby, którym ten majątek powierzono,
 - łączenie funkcji osoby odpowiedzialnej za majątek i członka Komisji Inwentaryzacyjnej, która ten majątek spisuje.

II. Zalecenia pokontrolne:

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

1. klasyfikować wydatki związane z kosztami dojazdu na szkolenia w § 4300, tj. zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie *szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*,
2. zawierać umowy na podstawie posiadanego pełnomocnictwa udzielonego przez Prezydenta Miasta Krakowa na mocy przepisów ustawy *o samorządzie gminnym*,
3. prowadzić ewidencję analityczną do konta 014 *Zbiory biblioteczne* w sposób systematyczny, ujmując koszty we właściwym okresie sprawozdawczym oraz w sposób uzgodniony a saldami i zapisami na kontach księgi głównej, zgodnie z zapisami ustawy *o rachunkowości*,
4. wskazywać jako stronę zawieranych umów Gminę Miejską Kraków – Zespół Szkół

- Mechanicznych nr 1, reprezentowaną przez Dyrektora jednostki,
5. nie wprowadzać zapisów pozwalających na stosowanie zasady, według której rezygnuje się z naliczania odsetek za opóźnienia w zapłacie, zapewniając tym samym realizację art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy *o finansach publicznych*,
 6. naliczać odsetki od nieterminowych płatności w ramach działalności prowadzonej na wydzielonym rachunku dochodów, zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy *o finansach publicznych* oraz z ustaleniami zamieszczanymi w zawartych umowach najmu,
 7. przeznaczać środki zgromadzone na wydzielonym rachunku jednostki na cele określone w uchwale Rady Miasta Krakowa w sprawie *źródeł dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planów finansowych dla wydzielonych rachunków dochodów samorządowych jednostek budżetowych*,
 8. wypełniać druki dotyczące poleceń wyjazdów służbowych oraz rozliczeń kosztów podróży w sposób kompletny oraz zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie *należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej*,
 9. dokonywać wydatków realizowanych w formie gotówkowej nie przekraczając kwoty pobranej zaliczki, co stworzy możliwość przeprowadzenia oceny dokonywania wydatków w sposób celowy i oszczędny oraz pozwoli na dokonanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym jednostki, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 i art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy *o finansach publicznych*,
 10. zaklasyfikować będącą w ewidencji środków trwałych centralkę telefoniczną zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie *Klasyfikacji Środków Trwałych* (Dz. U. nr 242, poz. 1622),
 11. dokonywać wyceny składników majątkowych w celu prawidłowego zaklasyfikowania ich do ewidencji ilościowej bądź ilościowo-wartościowej, ponadto w przypadku pozostałych środków trwałych wytworzonych w jednostce stosować wycenę opartą o rzeczywisty koszt wytworzenia, zgodnie z art. 28 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity z 2013 r., Dz. U. poz. 330 z późn. zm.) oraz zarządzeniem nr ZSM1.021-4/2011 Dyrektora ZSM1 z dnia 2.11.2011 r.,
 12. ujmować w pozostałych przychodach operacyjnych zdarzenia związane z nieodpłatnym otrzymaniem pozostałych środków trwałych, zgodnie z zarządzeniem nr ZSM1.021-2/2012 Dyrektora ZSM1 z dnia 1.06.2012 r.,
 13. dokonać zmian w przepisach wewnętrznych jednostki dotyczących następujących zagadnień:
 - sposobu inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych,
 - sposobu inwentaryzacji gruntów,spełniając wymogi art. 26 ustawy *o rachunkowości* oraz stosować w odniesieniu do wartości niematerialnych i prawnych prawidłowy sposób inwentaryzacji,
 14. przeprowadzać inwentaryzację zbiorów bibliotecznych zgodnie z art. 26 ustawy *o rachunkowości*,
 15. przestrzegać zapisów unormowań wewnętrznych w zakresie:
 - terminu inwentaryzacji,
 - podmiotów uprawnionych do pobierania i zwracania arkuszy spisowych,
 16. przestrzegać zasad kontroli zarządczej określonych w art. 68 ustawy *o finansach publicznych* w zakresie ochrony zasobów, tj.:
 - nie dokonywać likwidacji majątku przez osoby, którym ten majątek powierzono,
 - nie łączyć funkcji osoby odpowiedzialnej za majątek i członka Komisji Inwentaryzacyjnej, która ten majątek spisuje.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Bożena Mayer-Gawron – Dyrektor Zespołu Szkół Mechanicznych Nr 1.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **31.10.2014 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 Tadeusz Matusz – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pani Anna Korfel-Jasińska – Dyrektor Wydziału Edukacji
3. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa