



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.0914-36-2/09

Kraków, dnia

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

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia Nr 110/2009, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę kompleksową, w kierowanej przez Pana jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Badaniem kontrolnym objęto zagadnienia dotyczące:

- organizację jednostki w zakresie gospodarki finansowej,
- planowanie i sprawozdawczość,
- gospodarkę pieniężną i rozrachunki,
- gospodarkę środkami rzeczowymi,
- gospodarkę środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki:

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli kompleksowej stwierdzono, iż:
W jednostce występowały nieprawidłowości dotyczące gospodarki finansowej, które w znacznym stopniu były wynikiem niewłaściwej organizacji pracy.
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:

w zakresie organizacji jednostki:

1. nieujęcie w Zakładowym Planie Kont wszystkich, stosowanych przez jednostkę kont księgowych, co pozostaje w sprzeczności z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*,

w zakresie planu i sprawozdawczości:

2. nieujęcie noty księgowej w zakresie konta 080 *Inwestycje/Środki trwale w budowie* sporządzonej na dzień 31.12 roku obrachunkowego do obrotów miesiąca grudnia, czego konsekwencją była niezgodność salda na koniec okresu sprawozdawczego z bilansem

- zamknięcia,
3. zaewidencjonowanie noty dotyczącej przyjęcia na stan środków trwałych zakończonej inwestycji w sposób niezgodny z wytycznymi załącznika nr 2 do rozporządzenie 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 z późn. zm.) oraz z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity z 2009 r., Dz. U. nr 152 poz. 1223 z późn. zm.), który mówi, cyt.: „Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.” Zakończoną inwestycję szkoła ujęła w ewidencji w następujący sposób: strona Wn konta 810 *Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje* w korespondencji ze stroną Ma konta 080 *Inwestycje/Środki trwałe w budowie*. Konsekwencją błędnego zapisu było zaniżenie wartości środków trwałych wykazanych w bilansie za 2008 r.,
 4. ewidencjonowanie środków otrzymanych z budżetu Gminy na wydatki inwestycyjne oraz zrealizowanych środków na inwestycje na koncie 810 *Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje*, tj. w sposób niezgodny z wytycznymi załącznika nr 2 do rozporządzenia w *sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych*,
 5. wykazywanie w rubryce „*dochody wykonane*” obrotów strony Wn konta 222 *Rozliczenie dochodów budżetowych*. Powyższe działanie pozostaje w sprzeczności z paragrafem 3 ust. 2 rozdziału 1 załącznika nr 34 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w *sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. nr 115, poz. 781 z późn. zm.), zgodnie z którym, cyt.: „w kolumnie „*Dochody wykonane*” wykazuje się *dochody wykonane na podstawie księgowości analitycznej do rachunku bieżącego*”.

w zakresie gospodarki pieniężnej:

6. nienaliczanie przez jednostkę na koniec każdego kwartału odsetek od nieterminowych płatności. Powyższe działanie pozostaje w sprzeczności z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. nr 157 poz. 1240), który mówi, cyt.: „*odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału*”,
7. dokonywanie przez jednostkę przypisu należności z tytułu wyżywienia i opłat za pobyt w internacie do wysokości uzyskanych wpłat a nie do ustalonych za dany okres sprawozdawczy należności z tytułu dochodów budżetowych. Powyższe działanie pozostaje w sprzeczności z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia w *sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych*.

w zakresie gospodarki środkami rzeczowymi w tym inwentaryzacji

8. ewidencjonowanie w *księgach inwentarzowych* prowadzonych dla *pozostałych środków trwałych* składników majątku, których wartość przekraczała kwotę 3.500,00 zł, co skutkowało zastosowaniem nieprawidłowych stawek amortyzacyjnych. Działanie takie pozostaje w sprzeczności z zapisami art. 16 h ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. *o podatku dochodowym od osób prawnych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2000 r. nr 54, poz. 654 z późn. zm.),

w zakresie gospodarki środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:

9. udzielanie pracownikom świadczeń z Funduszu w równej wysokości, niezależnie od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu, co jest niezgodne zapisami stosowanego w jednostce regulaminu ZFŚS oraz z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (tekst jednolity z 2006 r., Dz. U. nr 70, poz. 335 z późn. zm.),
10. dokonywanie zapisów księgowych w sposób niezgodny z treścią ekonomiczną operacji gospodarczej, co pozostaje w sprzeczności z art. 4 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*.

II. Zalecenia pokontrolne

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

w zakresie organizacji jednostki:

1. uaktualnić Zakładowy Plan Kont o konta stosowane przez jednostkę, zgodnie z zapisami art. 10 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*.

w zakresie planu i sprawozdawczości:

2. ujmować noty księgowe w zakresie konta 080 *Inwestycje/Środki trwałe w budowie* sporządzone na dzień 31.12 roku obrachunkowego do obrotów miesiąca, na który nota jest sporządzana, w celu zapewnienia zgodności salda na koniec okresu sprawozdawczego z bilansem zamknięcia,
3. ewidencjonować dowody księgowe dotyczące przyjęcia na stan środków trwałych zakończonej inwestycji w sposób zgodny z wytycznymi załącznika nr 2 do rozporządzenia *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych* oraz z art. 4 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*,
4. ewidencjonować środki otrzymane z budżetu Gminy na wydatki inwestycyjne oraz zrealizowane środki na inwestycje w sposób zgodny z wytycznymi załącznika nr 2 do rozporządzenia *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych*,
5. wykazywać w rubryce „*dochody wykonane*” dane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego - subkonto dochodów, tj. zgodnie z paragrafem 3 ust. 2 rozdziału 1 załącznika nr 34 rozporządzenia *w sprawie sprawozdawczości budżetowej*, zgodnie z którym, cyt.: „*w kolumnie "Dochody wykonane" wykazuje się dochody wykonane na podstawie księgowości analitycznej do rachunku bieżącego*”,

w zakresie gospodarki pieniężnej:

6. naliczać na koniec każdego kwartału odsetki od nieterminowych płatności, do czego zobowiązuje art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy *o finansach publicznych*, który mówi, cyt.: „*odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału*”,
7. ewidencjonować przypisy należności z tytułu wyżywienia i opłat za pobyt w internacie w wysokości naliczonej na dany okres sprawozdawczy a nie w kwocie faktycznych wpłat, tj. zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych*.

w zakresie gospodarki środkami rzeczowymi w tym inwentaryzacji

8. ewidencjonować nabyte składniki majątku zgodnie z wytycznymi art. 16 h ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. *o podatku dochodowym od osób prawnych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2000 r. nr 54, poz. 654 z późn. zm.).

w zakresie gospodarki środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:

9. udzielać pracownikom świadczeń uzależniając od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu, do czego zobowiązują zapisy stosowanego w jednostce regulaminu ZFŚS oraz z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (tekst jednolity z 2006 r., Dz. U. nr 70, poz. 335 z późn. zm.),
10. dokonywać zapisów księgowych w sposób zgodny z treścią ekonomiczną operacji gospodarczych, do czego zobowiązują zapisy art. 4 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pan Andrzej Mielczarek - Dyrektor ZSB Nr 1.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:

zalecenia nr 1 termin realizacji: **10.02.2010 r.**

zalecenia nr 2-10 **od zaraz.**

V. Termin złożenia sprawozdania z przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **12.02.2010 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 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.

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 – Dyrektora Wydziału Edukacji