



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.0914-62-1/09

Kraków, dnia

Pani
Teresa Bażela
Dyrektor
Zespołu Szkół Zawodowych nr 3
w Krakowie, ul. Grochowa 23

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 29/2009, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę procedur wynikającą z art. 187 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrolą objęto zagadnienia dotyczące:

- przestrzegania procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,
- realizacji co najmniej 5 % wydatków w 2008 roku.

Zakres kontroli obejmował w szczególności:

1. procedury kontroli wewnętrznej,
2. planowanie i sprawozdawczość,
3. ewidencję księgową,
4. dowody księgowe dokumentujące realizację wydatków.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

W wyniku przeprowadzonej kontroli procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków za 2008 rok stwierdzono:

- kontrola w zakresie przestrzegania wymogów określonych w Komunikacie Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF z 2006 r. nr 7 poz. 58) wykazała, że:
 - w jednostce wdrożone zostały mechanizmy kontroli w zakresie dokonywania wydatków objętych przedmiotową kontrolą,
 - operacje dotyczące realizacji, rejestrowania i zatwierdzania dokumentów zostały rozdzielone między różnych pracowników, co minimalizowało ryzyko niepożądanych działań w tym zakresie, z uwzględnieniem zasobów kadrowych,

- system kontroli finansowej dotyczący procesów związanych z gromadzeniem i rozdysonowaniem środków publicznych został udokumentowany w formie pisemnych regulacji wewnętrznych, dostępnych dla wszystkich pracowników jednostki,
 - kierownik kontrolowanej jednostki wypełnił powinność w zakresie zapoznania pracowników z obowiązującymi w jednostce uregulowaniami niezbędnymi do prawidłowego wykonywania przez nich zadań.
- obowiązujące procedury kontroli wewnętrznej w zakresie dokonywania wydatków objętych kontrolą zostały opracowane z uwzględnieniem specyfiki działania jednostki oraz struktury organizacyjnej i zasobów kadrowych, w sposób zapewniający właściwe funkcjonowanie wewnętrznej kontroli finansowej, o której mowa w art. 47 ustawy *o finansach publicznych*,
 - procedury kontroli funkcjonujące w jednostce zapewniają dokonywanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków objętych przedmiotową kontrolą,
 - wydatki objęte kontrolą dokonywane były w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami i wewnętrznymi uregulowaniami kontrolowanej jednostki,
 - wszystkie przedłożone do kontroli dokumenty księgowe posiadały pełną dekretację księgową, adnotację o sprawdzeniu dokumentu pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzenie do wypłaty.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

w zakresie procedur kontroli wewnętrznej

1. opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości w sposób niezgodny z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.), poprzez:
 - a) nieokreślenie w dokumentacji:
 - zasad powiązania kont księgi głównej z kontami ksiąg pomocniczych,
 - kompletnego wykazu prowadzonych ksiąg rachunkowych,
 - kompletnego opisu systemu służącego ochronie dokumentów księgowych, poprzez nieokreślenie procedur udostępniania zbiorów w tym pracownikom oraz osobom trzecim do wglądu na terenie i poza terenem jednostki wskazując formę wnioskowania w powyższej sprawie oraz okresu przechowywania i archiwizowania dowodów księgowych
 - niedostosowanie polityki rachunkowości do faktycznie prowadzonej techniki ewidencji księgowej
 co stanowi o niewypełnieniu wymogów art. 10 ust. 1 ,
 - b) ustalenie zasad pozostających w sprzeczności z art. 20 ust. 1 ww. ustawy, tj. zapisanie w zakładowym planie kont, iż, cyt.: „*faktury i rachunki, które wpłynęły do działu księgowości po 29 dniu danego miesiąca, ujmowane są w ewidencji księgowej w miesiącu następnym. Powyższe uregulowanie nie dotyczy miesiąca grudnia*”. W efekcie powyższego dowody dotyczące danego miesiąca które wpłyną do jednostki po 29 dniu tego miesiąca zostaną ujęte w następnym okresie sprawozdawczym,
 - c) ustalenie techniki prowadzenia rachunkowości niezgodnej z wymogami art. 13 ust. 1 ww. ustawy, tj. prowadzenia ewidencji księgowej ręcznie w zakresie działalności dochodów własnych i ZFŚŚ w odrębnych dziennikach tabelarycznych tzw. „Amerykankach” oraz komputerowo w zakresie działalności podstawowej.

w zakresie ewidencji księgowej:

2. prowadzenie odrębnych ksiąg głównych dla każdej z prowadzonych rodzajów działalności, niezgodnie z unormowaniami art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości,

w zakresie dowodów księgowych dokumentujących realizację wydatków

3. zaplanowanie i zaklasyfikowanie wydatków dotyczących realizacji umowy, której przedmiotem było, cyt.: „wykonanie robót budowlanych i usług związanych z termomodernizacją budynków jednostek szkolno –wychowawczych w § 4260 Zakup energii, zamiast w § 4270 Zakup usług remontowych, czym naruszono zasady klasyfikowania wydatków określone w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14.06.2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 107, poz. 726 z późn. zm.),
4. ewidencjonowanie faktur VAT pod datą zapłaty zobowiązań z nich wynikających, niezależnie od daty ich wpływu dowodów do jednostki, co skutkowało ujmowaniem dowodów w okresach sprawozdawczych następującym po okresie, którego dowody dotyczyły, niezgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz niechronologicznym ujmowaniem zdarzeń w dzienniku, czym naruszono zasadę określoną art. 14 ust. 1 ww. ustawy,
5. nieujęcie w zapisie księgowym daty operacji, co narusza art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości,
6. przekazanie do dnia 30.09.2008 r. na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych odpisu podstawowego w wysokości ustalonej w planie finansowym na dzień 1.01.2008 r., do wyliczenia której przyjęto planowaną kwotę bazową dla nauczycieli oraz planowane przeciętne wynagrodzenie miesięczne za 2007 r., co stanowi naruszenie treści art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 1996 r. nr 70 poz. 335 z późn. zm.). Powyższy odpis winien być przekazany w wysokości ustalonej w oparciu o Obwieszczenie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2008 r., w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2007 r. i w drugim półroczu 2007 r. (Mon. Pol. Nr 16. poz. 181) oraz kwotę bazową dla nauczycieli określoną w art. 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2007 r. o zmianie ustawy - Karta Nauczyciela (Dz. U. nr 247 poz.1821),
7. przekazanie do dnia 31 maja 2008 r. na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych kwotę stanowiącej mniej niż 75 % wartości planowanego odpisu, co narusza art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

II. Zalecenia pokontrolne

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

w zakresie procedur kontroli wewnętrznej

1. dostosować dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości do faktycznie prowadzonej techniki ewidencji księgowej oraz do przepisów ustawy o rachunkowości, w tym również uzupełnić o brakujące elementy wymagane art. 10 ust. 1 ww. ustawy,

w zakresie ewidencji księgowej:

2. prowadzić księgi rachunkowe zgodnie z wymogami art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości,

w zakresie dowodów księgowych dokumentujących realizację wydatków

3. planować i klasyfikować wydatki, zgodnie z kryteriami określonymi w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków (...),
4. ewidencjonować dowody księgowe w okresie sprawozdawczym którego dotyczą oraz z zachowaniem chronologii ujmowania zdarzeń, zgodnie z art. 20 ust. 1 i art. 14 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
5. ujmować w zapisie księgowym datę operacji, zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości,
6. przekazywać odpis podstawowy na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w wysokości ustalonej zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,
7. przekazywać do dnia 31 maja 2008 r. na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych kwotę stanowiącą równowartości 75% planowanego odpisu, , o którym mowa w art. 5 ust. 1-3 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, zgodnie z art. 6 ust. 2 ww. ustawy.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Teresa Bażela - Dyrektor Zespołu Szkół Zawodowych nr 3

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:

- pkt. 1-2: do dnia 4.01.2010 r.
- pkt. 3-6: od zaraz.

V. Termin sporządzenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych

Sprawozdanie z wykonania zaleceń pokontrolnych proszę przesłać w terminie do dnia 29.05.2009 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 – p.o Dyrektora Wydziału Edukacji