



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.35.2011

Kraków, dnia 18 LIS 2011

Pani
Małgorzata Piec
Dyrektor
Poradni Psychologiczno Pedagogicznej
ul. Konfederacka 18
30-306 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 46/2011, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę kompleksową w zakresie gospodarki finansowej oraz oceny wiarygodności sprawozdań, w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Badaniem kontrolnym objęto zagadnienia dotyczące:

- 1) zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- 2) planowania i realizacji dochodów budżetowych,
- 3) planowania i realizacji wydatków budżetowych,
- 4) gospodarki rzeczowymi składnikami majątku (w tym inwentaryzacji),
- 5) gospodarki środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- 6) gospodarki pieniężnej prowadzonej w formie rachunku dochodów własnych,
- 7) udzielania zamówień publicznych,
- 8) analizy realizacji zaleceń pokontrolnych sformułowanych po przeprowadzonych kontrolach gospodarki finansowej,
- 9) oceny wiarygodności sprawozdań.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli kompleksowej stwierdzono, iż:
 - w jednostce prowadzono wszystkie księgi rachunkowe wymagane art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),

- badając wiarygodność sprawozdań finansowych za 2010 r. stwierdzono, iż należy je ocenić pozytywnie z zastrzeżeniami. W księgach rachunkowych jednostki ujęto bowiem nierzetelny dowód OT, dotyczący przyjęcia budynku na stanu ewidencyjny środków trwałych (punkt 10 nieprawidłowości),
- kontrola ujawniła nieprawidłowości polegające na nieprzestrzeganiu zasad gospodarki finansowej jednostki, dotyczące zaciągnięcia zobowiązania bez upoważnienia oraz dokonywania wydatków ponad ich limit ustalony w planie finansowym,
- ustalono również, iż w jednostce istnieje potrzeba usprawnienia mechanizmów kontroli zarządczej, gdyż stwierdzone nieprawidłowości w pewnym zakresie były konsekwencją ich nieskuteczności lub niewłaściwego funkcjonowania.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

w zakresie wydatków budżetowych:

- 1) niepoprawne zaksięgowanie niewykorzystanych środków budżetowych ze znakiem ujemnym na stronie Wn konta 130 *Rachunek bieżący wydatków budżetowych* w korespondencji ze stroną Ma konta 223 *Rozliczenie wydatków budżetowych*. Na podstawie WB jednostka winna zaksięgować powyższą operację w sposób następujący: strona Wn konta 223 *Rozliczenie wydatków budżetowych* w korespondencji ze stroną Ma konta 130 *Rachunek bieżący wydatków budżetowych* oraz dokonać zapisu technicznego w postaci PK zapis ujemny strona Wn konta 130 *Rachunek bieżący wydatków budżetowych* w korespondencji ze stroną Ma konta 130 *Rachunek bieżący wydatków budżetowych*. Konsekwencją powyższego zapisu było niezachowanie czystości obrotów na koncie 130, co stanowi naruszenie zapisów obowiązującego w jednostce Zakładowego Planu kont oraz co pozostaje w sprzeczności z wytycznymi rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 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),
- 2) zawarcia umowy na dostawę usług telefonii komórkowej bez kontrasygnaty Skarbnika Miasta lub osoby przez Niego upoważnionej, co stanowi naruszenie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. 1591 z późn. zm),
- 3) wypłacenie pracownikom wynagrodzenia w grudniu 2010 roku nie mając pokrycia w planie finansowym na dzień 30.12.2010 r., co pozostaje w sprzeczności z art. 44 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm),
- 4) dokonanie nieterminowych wypłat należnego wynagrodzenia w marcu i grudniu z 1 dniowym opóźnieniem, co jest niezgodne z ustawą z dnia 26.01.1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r., nr 97, poz. 674 z późn. zm),
- 5) dokonanie nieterminowej wpłaty na rachunek PFRON, co stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2008 r. Nr 14, poz. 92 z późn. zm),
- 6) klasyfikowanie wydatków w niewłaściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej, niezgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2.03.2010 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.)

- wydatki w zakresie § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*: powielenie materiałów, powyższy wydatek winien być ujęty w § 4300 *Zakup usług pozostałych*,
- wydatki w zakresie § 4300 *Zakup usług pozostałych*: naprawa pralki INDESIT, powyższy wydatek winien być ujęty w § 4270 *Zakup usług remontowych*,

w zakresie gospodarki środkami rzeczowymi i inwentaryzacji:

- 7) niestosowanie jednolitych zasad w zakresie ewidencjonowania odpisów umorzeniowych, poprzez naliczanie miesięcznych odpisów umorzeniowych w ewidencji szczegółowej środków trwałych oraz rocznych odpisów w księdze głównej, czym naruszono art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity z 2009 r., Dz. U. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz przyjęte w jednostce zasady rachunkowości, w myśl których odpisy umorzeniowe dokonywane są jednorazowo za okres całego roku,
- 8) niezamieszczanie w kartach środków trwałych i ewidencji szczegółowej pozostałych środków trwałych szczegółowej charakterystyki obiektów inwentarzowych, np. w odniesieniu do:
 - budynku: powierzchni i położenia (danych identyfikujących działkę, na której usytuowany jest obiekt),
 - komputera: części składowych zestawu komputerowego oraz danych technicznych dotyczących jednostki centralnej, tj.: pamięć operacyjna (RAM), pojemność dysku twardego (MB), ewentualne karty: graficzna i sieciowa, napęd dyskietek i DVD, nagrywarka CD- R itp.,
 - mebli: wymiarów poszczególnych szafek, materiału z którego zostały wykonane, koloru, itp.,
 a tym samym nie zapewniono jednoznacznej identyfikacji składników i w konsekwencji właściwej ochrony mienia,
- 9) nieprzestrzeganie zasad dotyczących klasyfikowania środków trwałych, poprzez zakwalifikowanie:
 - mebli do podstawowych środków trwałych, niezgodnie z przepisami § 5 ust. 3 pkt 4 rozporządzenia 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 zasadami funkcjonowania kont 011 i 013 określonymi w załączniku nr 2 do w. rozporządzenia, w myśl których składniki te zalicza się do pozostałych środków trwałych,
 - składników o wartości poniżej 500,00 zł do pozostałych środków trwałych zamiast do ewidencji pozabilansowej, niezgodnie z ustalonym w jednostce kryterium wartościowym. Z ustaleń kontroli wynikało, że w jednostce w praktyce stosowano dodatkowe kryterium, tj. okres użytkowania,
- 10) wprowadzenie w 2008 r. do ksiąg rachunkowych nierzetelnego dowodu OT dokumentującego przyjęcie środka trwałego - budynku, poprzez wykazanie w nim wartości inwentarzowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe, czym naruszono art. 22 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*. W efekcie powyższego bilans Poradni na dzień 31.12.2010 r. nie odzwierciedlał rzeczywistych stanów środków trwałych i funduszu jednostki,
- 11) nieujmowanie w dowodach księgowych lub ujmowanie niejasnych i nieprecyzyjnych treści operacji, niezapewniających stwierdzenia prawidłowości odzwierciedlenia zdarzenia w księgach rachunkowych, czym naruszono art. 22. ust. 1 i art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy *o rachunkowości*,
- 12) niezapewnienie powiązania zapisów na koncie 013 księgi głównej z zapisami w ewidencji analitycznej, niezgodnie z art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy *o rachunkowości*,

poprzez dokumentowanie zwiększenia stanu tych składników różnymi dowodami w poszczególnych ewidencjach. Zapisów na koncie 013 dokonywano na podstawie dowodów zakupu natomiast w ewidencji szczegółowej na podstawie dowodów OTSN-*Przyjęcie ST niskocennego*, które nie zawierały danych identyfikujących dowód zakupu. Analogiczna sytuacja dotyczy rozchodów pozostałych środków trwałych oraz ewidencji pozabilansowej tych składników majątku.

Ponadto w obowiązującej w Poradni *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych* nie uregulowano w sposób jednoznaczny i dostosowany do faktycznie wdrożonych rozwiązań, zasad dokumentowania operacji jw.,

- 13) nieprawidłowe ustalenie wartości początkowej komputera poprzez nieuwzględnienie w niej wartości części składowych komputera, co było niezgodne z definicją środka trwałego określoną w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy *o rachunkowości*,
- 14) nieprawidłowe prowadzenie ewidencji materiałów, w tym niestosowanie jednolitych zasad ewidencji oraz niewłaściwe dokumentowanie operacji, czym naruszono art. 4 ust. 1, 2 i ust. 3 pkt 2, w związku z art. 17 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*, poprzez:
 - ewidencjonowanie zużycia materiałów bezpośrednio w dniu ich zakupu na podstawie dowodów dostaw (z pominięciem ewidencji na koncie 310) lub poprzez konto 310 na podstawie dowodów PK- Polecenie księgowania,
 - ewidencjonowanie przychodów materiałów na podstawie dowodów dostaw, które nie zawierały potwierdzenia przyjęcia ich na stan,
 - ewidencjonowanie na koncie 310 wyłącznie tych faktur, które ujmowały dostawę materiałów nie zużytych do ostatniego dnia miesiąca,
 - ujęcie na koncie 310 operacji odzwierciedlających zakup usług i akcesoriów EEG,

w zakresie działalności rachunku dochodów własnych:

- 15) gromadzenie na rachunku dochodów własnych wpływów z tytułu opłat za zużycie energii elektrycznej uzyskanych na podstawie zawartej umowy najmu, stanowiących dochód budżetu Miasta Krakowa, czym naruszono art. 11 ust. 1 z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w związku z zapisami uchwały Rady Miasta Krakowa w sprawie *rachunku dochodów własnych (...)*, która nie upoważnia do gromadzenia dochodów z tego tytułu na rachunku dochodów własnych. W efekcie powyższego w 2010 r. do budżetu Miasta Krakowa odprowadzono równowartość 5% wpływów uzyskanych z ww. tytułu. W trakcie kontroli na rachunek budżetu Miasta Krakowa przekazano pozostałą część należnych dochodów.
- 16) zaewidencjonowanie operacji wpływu środków na rachunek bankowy dochodów własnych (np. wpłata gotówki z kasy) zapisem ujemnym na stronie Ma konta 132, niezgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie *szczególnych zasad rachunkowości (...)* oraz w sposób nieodzwierciedlający przebiegu operacji,
- 17) w umowach najmu:
 - nieprawidłowe określenie Wynajmującego, poprzez nie wskazanie Gminy Miejskiej Kraków jako strony umowy i równocześnie właściciela nieruchomości zabudowanej budynkiem, pozostającej w dyspozycji jednostki (trwały zarząd). Stosownie do art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. *o samorządzie gminnym* (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. 1591) Dyrektor jednostki budżetowej podejmuje czynności prawne w imieniu i ze skutkiem prawnym dla gminy, w ramach udzielonego pełnomocnictwa, a tym samym stroną czynności prawnej dokonanej przez kierownika jednostki budżetowej jest gmina. Zatem prawidłowa nazwa Wynajmującego obok

- nazwy jednostki winna zawierać wskazanie Gminy Miejskiej Kraków oraz dodatkowo dane identyfikujące pełnomocnictwo, w oparciu o które działa Dyrektor Poradni,
- niezawieranie klauzuli dotyczącej prawa naliczenia odsetek za zwłokę w zapłacie czynszu, na mocy art. 481 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny (Dz. U. z 1964 r. nr 16, poz. 93 z późn. zm.), cyt.: *„Jeżeli dłużnik opóźnia się ze spełnieniem świadczenia pieniężnego, wierzyciel może żądać odsetek za czas opóźnienia, chociażby nie poniósł żadnej szkody i chociażby opóźnienie było następstwem okoliczności, za które dłużnik odpowiedzialności nie ponosi”*. Nieskorzystanie z ww. prawa stanowi rezygnację ze źródła dochodów, jakimi są odsetki z tytułu nieterminowego regulowania należności jednostki,
 - ustalenie terminu płatności do 14 dni od dnia otrzymania rachunku wystawionego przez Wynajmującego, co w praktyce nie znajdowało zastosowania, gdyż rachunki przekazywane były Najemcy listem poleconym bez potwierdzania jego odbioru, a tym samym nie zapewniono możliwości ustalenia wymagalnego terminu płatności,
- 18) nieprzestrzeganie wymogów wynikających z art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21.08.1991 r. *o gospodarce nieruchomościami* (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. nr 102, poz. 651 z późn. zm.), poprzez niezawiadomianie Wydziału Skarbu Urzędu Miasta Krakowa o oddaniu w najem części nieruchomości przekazanej jednostce w trwały zarząd, na okres do trzech lat,
- 19) zamieszczanie na dowodach zakupu materiałów i usług nieprecyzyjnego opisu merytorycznego, niezawierającego wskazania celu (przeznaczenia) zrealizowanych wydatków lub zawierającego opis niezgodny z treścią dowodu zewnętrznego,
- 20) wykazanie w sprawozdaniu Rb-34 nierzetelnych danych dotyczących dochodów i wydatków wykonanych wskutek nieweryfikowania poprawności zapisów księgowych dotyczących klasyfikowania wydatków ponoszonych ze środków udzielonej zaliczki z kosztami wynikającymi z dowodów dokumentujących zrealizowane zakupy i ewidencjonowanych na koncie 400 *Koszty według rodzajów*. Powyższe naruszana art. 16 ust. 1 i art. 24 ust. 3 ustawy *o rachunkowości*.

w zakresie gospodarki finansowej prowadzonej w ramach Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:

- 21) nieprzestrzeganie postanowień Regulaminu ZFŚS, poprzez:
- przyznawanie wszystkim pracownikom jednostki świadczeń socjalnych („zapomóg świątecznych”) w takiej samej wysokości, pomimo iż dwóch pracowników osiągnęło dochody kwalifikujące ich do otrzymania świadczenia w niższej wysokości, wynikającej z zastosowania kryterium dochodowego ustalonego w Regulaminie,
 - przyznawanie pożyczek na cele mieszkaniowe na podstawie niekompletnych wniosków o ich udzielenie składanych przez pracowników jednostki. We wnioskach nie wypełniano rubryki dotyczącej roku, w którym ostatnio udzielono pracownikowi pożyczki. Informacja jw. była istotna ze względu na spełnienie jednego z warunków udzielenia pożyczki ustalonych w Regulaminie, tj., cyt.: *„Pożyczkobiorca może starać się o pożyczkę nie wcześniej niż raz na trzy lata, dopiero po spłacie pożyczki poprzedniej”*,
- 22) nieprawidłowe obliczanie wielkości odpisu podstawowego na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS), poprzez:
- nieuwzględnienie przy obliczaniu przeciętnej liczby pracowników, pełnozatrudnionej nauczycielki przebywającej na urlopie wychowawczym, czym naruszono postanowienia wynikające z § 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349),
 - zaokrąglenie wartości skorygowanego w końcu roku odpisu na zakładowy fundusz

świadczeń socjalnych do stu złotych, pomimo braku zapisów uprawniających do dokonywania zaokrągleń zawartych w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej *w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych (...)*. Powyższe działanie skutkowało przekazaniem odpisu w kwocie o 26,83 zł wyższej niż wynikająca z prawidłowego wyliczenia,

- 23) księgowanie na podstawie wyciągu bankowego z rachunku ZFŚS zapisem równoległym do wypłaty udzielonej pracownikowi pożyczki mieszkaniowej operacji dotyczącej zwiększenia funduszu o ustalone w umowie oprocentowanie pożyczki, podczas gdy wyciąg bankowy nie odzwierciedla ww. operacji. Powyższe narusza art. 20 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*. Ponadto fundusz zwiększa się o wpływy z tytułu oprocentowania, a tym samym zapisu jw. należy dokonywać w momencie wpłaty należnych odsetek,

w zakresie udzielania zamówień publicznych:

- 24) nieprzestrzeganie ustawy z dnia 29.01.2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. nr 113, poz. 759 z późn. zm.), poprzez:

- zawarcie niespójnych informacji w zakresie udzielania zamówień uzupełniających w ogłoszeniu o zamówieniu (*nie przewiduje się zamówień uzupełniających*) i w SIWZ (przewidziano możliwość udzielenia zamówień uzupełniających). Równocześnie należy zaznaczyć, że oszacowana wartość zamówienia nie uwzględniała zamówień uzupełniających oraz oferenci nie zwrócili się z prośbą o wyjaśnienia treści SIWZ,
- niewezwanie Wykonawcy na mocy art. 26 ust. 3 ww. ustawy, do uzupełnienia dokumentów wymaganych w SIWZ, tj. złożenia dokumentów potwierdzających, że roboty zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo udokumentowane,
- nieprzestrzeganie wymogu wynikającego z art. 9 ust. 1 ww. ustawy, poprzez nieudokumentowanie zamieszczenia informacji o udzieleniu zamówienia publicznego na tablicy ogłoszeń w siedzibie jednostki oraz na stronie internetowej Poradni, tj. niezachowanie w dokumentacji z postępowania o udzielenie zamówień publicznych informacji jw. zdjętej z tablicy ogłoszeń oraz wydrukowanej ze strony internetowej, wobec faktu, że strona internetowa została zamknięta,
- zamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych, w terminie przed zawarciem umowy, niezgodnie z art. 95 ust 1 ww. ustawy,

w zakresie oceny wiarygodność sprawozdań:

- 25) niewykazanie w sprawozdaniu Rb-34 stanu zobowiązań na początek okresu sprawozdawczego w kwocie 139,00 zł, wynikającego z zapisów na koncie 225 *Rozrachunki z budżetami*, funkcjonującym w ramach ewidencji działalności dochodów własnych (Dziennik częściowy Dz_Dochody_Własne), czym naruszono § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. *w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. nr 20, poz. 103),
- 26) ujmowanie przychodów z tytułu dochodów budżetowych na koncie 760 *Pozostałe przychody operacyjne*, zamiast na koncie 750 *Przychody i koszty finansowe*, co naruszyło kryteria klasyfikowania operacji na kontach księgi głównej ustalone w rozporządzeniu Ministra Finansów *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...)* oraz w obowiązującym w Poradni w 2010 roku Zakładowym Planie Kont.

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

w zakresie zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych :

- 1) ujmować prawidłowo operacje w księgach rachunkowych, tj. dokonywać zapisów na koncie 130 *Rachunek bieżący wydatków budżetowych* zgodnie z przyjętymi przez Poradnię zapisami obowiązującego Zakładowego Planu Kont oraz z zasadami funkcjonowania kont księgi głównej określonymi w rozporządzeniu 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),
- 2) zaciągać zobowiązania w postaci zawarcia umowy na dostawę usług telefonii komórkowej zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. nr 142, poz. 1591 z późn. zm),
- 3) dokonywać wydatków dotyczących wynagrodzenia pracowników Poradni mając pokrycie w planie finansowym, zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
- 4) dokonać terminowych wypłat należnego wynagrodzenia zgodnie z ustawą z dnia 26.01.1982 *Karta Nauczyciela* (Dz. U. z 2006 r., nr 97, poz. 674 z późn. zm),
- 5) dokonać terminowej wpłaty na rachunek PFRON, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2008 r. Nr 14, poz. 92 z późn. zm),
- 6) klasyfikować wydatki we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z kryteriami określonymi w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 38, poz. 207),

w zakresie gospodarki środkami rzeczowymi i inwentaryzacji:

- 7) ewidencjonować odpisy umorzeniowe na koncie 071 *Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych* oraz w ewidencji szczegółowej za te same okresy, zgodnie z ustaleniami zawartymi w dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady rachunkowości, zapewniając tym samym zgodność danych wynikających z tych ewidencji, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- 8) uzupełnić karty środków trwałych oraz zapisy ewidencji szczegółowej pozostałych środków trwałych o szczegółowy opis (charakterystykę) obiektów inwentarzowych, zapewniając tym samym jednoznaczną identyfikację składników i w konsekwencji właściwą ochronę mienia,
- 9) przestrzegać zasad dotyczących klasyfikowania środków trwałych, określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości(...) oraz ustalonych przez Dyrektora jednostki i opisanych w dokumentacji regulującej obowiązujące w Poradni zasady rachunkowości,
- 10) odzwierciedlić w księgach rachunkowych rzetelną wartość budynku oraz jego umorzenia, zgodnie z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, sporządzając w tym celu dowód księgowy korygujący poprzednio dokonane zapisy. O dokonanych zmianach poinformować również Wydział Skarbu Urzędu Miasta Krakowa,

- 11) ujmować w dowodach księgowych jasną i precyzyjną treść operacji, zapewniającą stwierdzenie prawidłowości sposobu jej ujęcia w księgach rachunkowych, zgodnie z art. 22. ust. 1 i art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy *o rachunkowości*,
- 12) zapewnić powiązanie zapisów na koncie 013 *Pozostałe środki trwałe* z zapisami w ewidencji szczegółowej, zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy *o rachunkowości*. W tym celu należy m.in. ustalić w dokumentacji wewnętrznej (Instrukcji obiegu dokumentów) i stosować dowód źródłowy dokumentujący przyjęcie składnika majątku do użytkowania i stanowiący podstawę zapisów na koncie 013 i w ewidencji szczegółowej,
- 13) ustalać prawidłowo wartość początkową zespołów komputerowych, tj. uwzględniać w niej wartość części składowych komputera, zgodne z definicją środka trwałego określoną w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy *o rachunkowości*,
- 14) prowadzić rzetelną ewidencję zapasów materiałów, zgodnie z art. 4 ust. 1, 2 i ust. 3 pkt 2, w związku z art. 17 ust. 2 ustawy *o rachunkowości* oraz zgodnie z zasadami ustalonymi w dokumentacji opisującej przyjętą w jednostce politykę rachunkowości,

w zakresie działalności rachunku dochodów własnych:

- 15) gromadzić na wydzielonym rachunku bankowym jednostki wyłącznie wpływy z tytułów określonych w uchwale 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*. Dochody uzyskane z innych źródeł, traktować jako dochody budżetowe podlegające odprowadzeniu na rachunek budżetu Miasta Krakowa, zgodnie z art. 11 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych*,
- 16) ewidencjonować wpływy środków na rachunek bankowy jednostki, w tym m.in. wpłaty gotówki odprowadzonej z kasy, zapisem na stronie Wn kont zespołu 1 (w tym konta 132 *Rachunek dochodów samorządowych jednostek budżetowych*), zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie *szczególnych zasad rachunkowości* (...) oraz w sposób odzwierciedlający przebieg operacji. Nadmienić należy, że w celu zachowania czystości obrotów na tym koncie należy wprowadzić dodatkowy techniczny zapis ujemny, na podstawie sporządzonego dowodu księgowego wewnętrznego (np. PK),
- 17) w umowach najmu:
 - prawidłowo określać strony umowy, tj. w nazwie Wynajmującego uwzględniać Gminę Miejską Kraków, stosownie do art. 47 ust. 1 ustawy *o samorządzie gminnym*. Ponadto w umowach zawierać dane identyfikujące pełnomocnictwo, w oparciu o które działa Dyrektor Poradni,
 - zawierać klauzulę dotyczącą prawa naliczenia odsetek za zwłokę w zapłacie czynszu, na mocy art. 481 § 1 Kodeksu Cywilnego,
 - ustalać terminy płatności oraz zasady przekazywania dowodu rozliczeniowego w sposób zapewniający możliwość ustalenia wymagalnego terminu płatności należności,
- 18) przestrzegać wymogów wynikających z art. 43 ust. 2 pkt 3 ww. ustawy z dnia 21.08.1991 r. *o gospodarce nieruchomościami* (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. nr 102, poz. 651 z późn. zm.), tj. powiadamiać Wydział Skarbu Urzędu Miasta Krakowa o oddaniu nieruchomości lub jej części w najem, dzierżawę albo użyczenie, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony do 3 lat oraz uzyskać zgodę tego organu, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony (nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd) oraz gdy po umowie zawartej na

czas oznaczony strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość,

19) zamieszczać na dowodach zakupu materiałów i usług precyzyjny opis merytoryczny, zawierający wskazanie celu/przeznaczenia zrealizowanych wydatków,

20) weryfikować poprawność zapisów księgowych, zapewniając tym spełnienie wymogów wynikających z art. 24 ust. 3 ustawy *o rachunkowości*, i w konsekwencji rzetelne sporządzanie obowiązujących jednostkę sprawozdań,

w zakresie gospodarki finansowej prowadzonej w ramach Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:

21) przestrzegać postanowień Regulaminu ZFŚS, a w szczególności:

- przyznawać świadczenia socjalne w wysokości wynikającej z ustalonego kryterium dochodowego,
- przyznawać pożyczki na cele mieszkaniowe na podstawie kompletnych wniosków o ich udzielenie składanych przez pracowników jednostki,

22) prawidłowo obliczać wielkości odpisu podstawowego na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS), a w szczególności:

- uwzględniać przy obliczaniu przeciętnej liczby pracowników, wszystkich zatrudnionych pracowników, w tym osoby przebywające na urlopie wychowawczym, zgodnie z § 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej *w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych (...)*,
- obliczać odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* oraz z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej *w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* oraz art. 53 ust. 1 ustawy *Karta Nauczyciela*, tj. niedokonywać zaokrąglenia wartości skorygowanego w końcu roku odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do stu złotych,

23) ewidencjonować zwiększenia funduszu o ustalone w umowie oprocentowanie pożyczki, na podstawie wyciągu bankowego dokumentującego wpływ tych odsetek, zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ustawy *o rachunkowości*,

w zakresie udzielania zamówień publicznych:

24) przestrzegać przepisów ustawy *Prawo zamówień publicznych* oraz wdrożyć skuteczne mechanizmy kontroli w tym obszarze, a w szczególności:

- zamieszczać jednolite informacje w ogłoszeniu o zamówieniu i w SIWZ,
- rzetelnie weryfikować kompletność ofert Wykonawców i w konsekwencji wzywać Wykonawcę do uzupełnienia dokumentów wymaganych w SIWZ, zgodnie z art. 26 ust. 3 ww. ustawy,
- dokumentować zamieszczenie informacji o udzieleniu zamówienia publicznego na tablicy ogłoszeń w siedzibie jednostki oraz na stronie internetowej Poradni,
- zamieszczać ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych, w terminie po zawarciu umowy, zgodnie z art. 95 ust 1 ww. ustawy,

w zakresie oceny wiarygodność sprawozdań:

25) wykazać w sprawozdaniach budżetowych dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do wymogów wynikających z § 9 ust. 1 i 2 Ministra Finansów *w sprawie sprawozdawczości budżetowej*,

26) ujmować przychody z tytułu dochodów budżetowych na koncie 720 *Przychody z tytułu dochodów budżetowych*, zgodnie z zakładowym planem kont dla jednostek budżetowych ustalonym w załączniku nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...)*.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Małgorzata Piec – Dyrektor Poradni Psychologiczno Pedagogicznej.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:

punkty 8) i 10) – do dnia 31.12.2011 r.,
pozostałe punkty – od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych:

Harmonogram realizacji niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **23.12.2011 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 2252/2008 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 6.11.2008 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