



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.36.2012

Kraków, dnia

05 10 2012

**Pani
Krystyna Łabędzka
Dyrektor
Centrum Kształcenia Ustawicznego
31-977 Kraków, os. Szkolne 21**

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 54/2012, podpisanego przez Zastępcę Prezydenta Miasta Krakowa kontrolę sprawdzającą w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli. Zakres kontroli obejmował analizę realizacji zaleceń pokontrolnych sformułowanych po kontroli kompleksowej gospodarki finansowej przeprowadzonej w 2010 roku.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

1. W wyniku kontroli sprawdzającej stwierdzono:

W Centrum Kształcenia Ustawicznego po kontroli kompleksowej gospodarki finansowej przeprowadzonej w 2010 r. sformułowano łącznie 40 zaleceń. W toku kontroli sprawdzającej badaniem objęto w szczególności księgi rachunkowe 2012 r. oraz dowody źródłowe II kwartału 2012 r. Ustalono, iż jednostka w pełni zrealizowała 33 zalecenia. W związku z tym, iż 5 nieprawidłowości zostało częściowo wyeliminowanych oraz 2 zalecenia wymienione poniżej w pkt. 2 ppkt 1 i 2 nie zostały wykonane, koniecznym jest dokonanie weryfikacji funkcjonujących w jednostce mechanizmów kontroli zarządczej.

Ponadto w wyniku analizy dokumentacji księgowej ustalono nowe nieprawidłowości, które w większości przypadków zostały usunięte w czasie kontroli, natomiast pozostające do wyeliminowania opisano szczegółowo w pkt 2 niniejszego wystąpienia.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

1. prowadzenie ewidencji na kontach rozrachunkowych (dotyczących działalności budżetowej) z naruszeniem zapisów art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), § 16 ust. 1 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.), a także wymogów ww. rozporządzenia w zakresie przyjętych zasad prowadzenia ewidencji analitycznej na koncie 201, tj.:

- a) na kontach rozrachunkowych nie prowadzono ewidencji wg pozycji planu, co znacznie utrudniało sporządzenie sprawozdania Rb-28S w zakresie zobowiązań na podstawie danych ww. ewidencji (dotyczy kont: 231, 225, 229, 240 i 201),
- b) konta analityczne do konta 201 w zakresie przeglądów technicznych, remontów oraz usług pocztowych świadczonych przez różnych kontrahentów były prowadzone wg ww. tytułów, a nie poszczególnych kontrahentów,
2. nieweryfikowalnie i nieuzgadnianie danych pomiędzy zapisami wynikającymi z ewidencji księgowej, a danymi wykazywanymi w deklaracjach ZUS DRA, co skutkowało rozbieżnościami pomiędzy księgami, a danymi zawartymi w deklaracjach ZUS DRA,
3. prowadzenie ksiąg rachunkowych niezgodnie z ustalonymi w jednostce zasadami rachunkowości. Z obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora CKU nr 23/2010 z dnia 30.12.2010 r., a następnie zmienionej Zarządzeniem Dyrektora CKU nr 3/1012 z dnia 2.04.2012 r. wynikało, iż Centrum Kształcenia Ustawicznego prowadzi księgi rachunkowe za pomocą zintegrowanego systemu zarządzania oświatą (ZSZO), natomiast do badania przedstawiono księgi rachunkowe prowadzone metodą ręczną. W konsekwencji, wykaz ksiąg pomocniczych wynikający z polityki rachunkowości był niezgodny ze stanem faktycznym, a opisane w polityce zasady funkcjonowania i powiązania kont analitycznych z kontami księgi głównej dotyczyły przyjętych rozwiązań w systemie ZSZO, a nie rzeczywiście stosowanych przez jednostkę. W związku z powyższym należy stwierdzić, iż dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości nie spełniała wymogów wynikających z art. 10 ustawy *o rachunkowości*,
4. nieprowadzenie ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 999, pomimo występowania w jednostce operacji podlegających zarejestrowaniu na ww. koncie, czym naruszono obowiązki określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...)*,
5. niedokonywanie sprawdzenia oraz niewskazywanie dekretacji księgowej na rachunkach wystawianych przez jednostkę, co nie spełniało wymogów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy *o rachunkowości*,
6. klasyfikowanie kosztów (i wydatków) w kwietniu i maju 2012 r. dotyczących: ochrony obiektu, przesyłu energii cieplnej, energii elektrycznej, wywozu śmieci wyłącznie do rozdziału 80140 „*Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego*”, pomimo, iż ww. koszty powinny obciążać zarówno rozdział 80140 jak i 85140 „*Internaty i bursy szkolne*”.
Ponadto jednostka planowała i klasyfikowała dochody uzyskiwane na podstawie porozumień z gminami z tytułu opieki w internacie do rozdziału 80140, zamiast do rozdziału 85410, niezgodnie z klasyfikacją rozdziałów określoną rozporządzeniem 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.),
7. nieuzgadnianie na bieżąco obrotów wynikających z kont analitycznych w szczególności w zakresie kont kosztów, przychodów oraz kont rozrachunkowych z kontami księgi głównej. Ponadto jednostka nie sumowała w ewidencji analitycznej w zakresie rozrachunków obrotów za miesiąc i narastająco, co w konsekwencji skutkowało powstawaniem rozbieżności pomiędzy księgą główną, a ewidencją szczegółową oraz nie spełniało wymogów wynikających z art. 16 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
8. funkcjonowanie w sposób niepoprawny mechanizmów kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w zakresie monitorowania rozrachunków, co skutkowało opóźnieniami w regulowaniu zobowiązań,

9. prowadzenie w sposób nieprawidłowy ewidencji analitycznej do konta 132 *Rachunek dochodów samorządowych jednostek budżetowych*, niezgodnie zasadami funkcjonowania ww. konta określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) oraz sporządzanie sprawozdania Rb-34S niezgodnie z instrukcją zawartą w załączniku nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103), tj.:
 - a) głównym kryterium ewidencji szczegółowej była klasyfikacja budżetowa. W jednostce nie stosowano zasady, iż wydatek powstaje z chwilą obciążenia rachunku bankowego. W konsekwencji karty wydatków były prowadzone nie do konta 132, lecz do rozdziału i paragrafu, gdzie ujmowano operacje bankowe i kasowe (konto 101 i 132). W konsekwencji w zakresie wykonania wydatków jednostka wykazywała dane w sprawozdaniach w oparciu o kwoty zarejestrowane na koncie 101 i 132. Oznacza to, iż rozchody gotówki z kasy traktowano jako wydatki,
 - b) sprawozdanie Rb-34S w zakresie wykonania dochodów jednostka sporządziła w oparciu o dane wynikające z konta 720 i 760 (a nie z konta 132),
10. dokonywanie spłat pożyczek niezgodnie z zasadami określonymi w umowach o udzielenie pożyczki mieszkaniowej z ZFŚS (spłata gotówką, a nie potrącenie z wynagrodzenia),
11. funkcjonowanie w sposób nieprawidłowy mechanizmów kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ustawy o finansach publicznych mających na celu monitorowanie prawidłowej realizacji zaleceń pokontrolnych.

II. Zalecenia pokontrolne:

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

1. prowadzić ewidencję na kontach rozrachunkowych z uwzględnieniem pozycji planu finansowego oraz zgodnie z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont, spełniając tym samym wymogi § 16 ust. 1 ww. rozporządzenia oraz wymogi art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
2. dokonywać uzgodnień pomiędzy zapisami wynikającymi z ksiąg rachunkowych, a kwotami ujmowanymi w deklaracjach ZUS DRA w celu przedstawiania zarówno w księgach jak i ww. deklaracjach danych zgodnych ze stanem rzeczywistym,
3. prowadzić księgi rachunkowe zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości, spełniając tym samym wymogi art. 10 ustawy o rachunkowości,
4. prowadzić ewidencję księgową na koncie pozabilansowym 999 zgodnie z obowiązkiem określonym w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...),
5. wskazywać na rachunkach wystawianych przez jednostkę dekretację księgową łącznie z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania oraz dokonywać sprawdzenia ww. dowodów zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,
6. ujmować koszty i przychody (oraz wydatki i dochody) w rozdziałach klasyfikacji budżetowej zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji, spełniając tym samym wymogi rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
7. uzgadniać na bieżąco ewidencję pomocniczą z kontami księgi głównej, zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
8. usprawnić mechanizmy kontroli zarządczej w zakresie monitorowania rozrachunków, a tym samym zapewnić terminowe regulowanie zobowiązań, spełniając tym samym

- wymogi art. 68 ustawy *o finansach publicznych*,
9. prowadzić ewidencję analityczną do konta 132 wg pozycji planu finansowego, zgodnie z zasadami funkcjonowania ww. konta określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...)* oraz sporządzać sprawozdania Rb-34S w oparciu o instrukcję zawartą w załączniku nr 39 do rozporządzenia *w sprawie sprawozdawczości budżetowej*,
 10. przestrzegać zasad określonych w umowach w zakresie spłat pożyczek mieszkaniowych udzielonych z ZFŚS,
 11. opracować mechanizmy kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ustawy *o finansach publicznych* mające na celu monitorowanie prawidłowej realizacji zaleceń pokontrolnych.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Krystyna Łabędzka - Dyrektor Centrum Kształcenia Ustawicznego.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:

zalecenie: nr: 3, 8, 10, 11:

do 15.11.2012 r.,

zalecenia: nr: 1, 2, 4, 5, 6, 7, 9:

od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **16.11.2012 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