



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.44.2012

11 12 2012

Kraków, dnia

Pani
Lucyna Łukańska
Dyrektor
Zespołu Szkół Geodezyjno – Drogowych
i Gospodarki Wodnej
ul. Lea 235
30-133 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 65/2012, 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.

Zakres kontroli obejmował następujące zagadnienia obejmujące w szczególności:

- ustalenia ogólnie - organizacyjne jednostki,
- zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- analizę wiarygodności sprawozdań budżetowych,
- analizę wiarygodności sprawozdania finansowego.

Kontrolę przeprowadzono metodą reprezentatywną, obejmującą wybrane losowo operacje finansowo-gospodarcze, dowody źródłowe oraz ewidencję księgową.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli kompleksowej stwierdzono, iż:

Badanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości wykazało, że zawierała ona elementy wymagane przepisami art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r., nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Dane wykazywane w sprawozdaniach budżetowych jak i sprawozdaniu finansowym odzwierciedlały dane rzetelne i były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej. Do odzwierciedlenia zdarzeń gospodarczych jednostka stosowała konta określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 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).

Zasady gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz warunki korzystania z nich prawidłowo określono w regulaminie. Fundusz był tworzony z corocznego prawidłowo obliczonego odpisu podstawowego, naliczonego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych.

Sprawozdania budżetowe kontrolujący oceniają jako wiarygodne. Stwierdzone w toku badania nieprawidłowości dotyczyły nieprzestrzegania zapisów rozporządzenia Ministra Finansów *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...)*, w zakresie braku ewidencji analitycznych lub ich niepoprawnego prowadzenia, a także naruszenia ustawy *o rachunkowości* w zakresie ujmowania w księgach zapisów oraz poprawności klasyfikowania dowodów źródłowych. Powyższe błędy nie miały wpływu na zgodne ze stanem rzeczywistym przedstawienie danych w sprawozdaniach budżetowych.

Sprawozdanie finansowe sporządzone przez jednostkę kontrolujący uznali za wiarygodne, gdyż:

- zostało sporządzone stosownie do określonych w ustawie zasad rachunkowości,
- były zgodne, co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa, statutem i umowami,
- przedstawiało rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy jednostki, zgodnie z art. 4 ust 1 ustawy *o rachunkowości*.

Działania podejmowane w ramach kontroli zarządczej służyły zapewnieniu realizacji zadań i celów w sposób efektywny i terminowy, zgodnie z wytycznymi Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. *w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych* (Dz. U. MF. nr 15 poz. 84).

2. Ustalenia kontroli kompleksowej wykazały nieprawidłowości dotyczące:

w zakresie analizy wiarygodności sprawozdań budżetowych:

1. klasyfikowanie usług budowlano-montażowych w zakresie remontów i konserwacji pomieszczeń i budynków do § 4300 *Zakup usług pozostałych*, zamiast do § 4270 *Zakup usług remontowych*, co stanowi niezgodność 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),

w zakresie analizy sprawozdania finansowego:

2. gospodarowanie środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w sposób niezgodny z wymogami art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4.03.1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (tekst jednolity: Dz. U. z 1996 r. nr 70, poz. 335 z późn. zm.), tj. dofinansowanie do wycieczki integracyjnej dla wszystkich nauczycieli w tej samej wysokości,
3. gospodarowanie środkami funduszu w sposób niezgodny z art. 2 ust. 1 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*, tj. dokonanie zakupów do kącika socjalnego dla nauczycieli oraz finansowanie nekrologów.

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

w zakresie analizy wiarygodności sprawozdań budżetowych:

1. klasyfikować usługi budowlano-montażowe w zakresie remontów i konserwacji pomieszczeń i budynków do § 4270 *Zakup usług remontowych*, zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

w zakresie analizy sprawozdania finansowego:

2. gospodarować środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w sposób zgodny z wymogami art. 2 ust. 1 oraz art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z dnia 28.05.2012 r.).

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Lucyna Łukańska – Dyrektor Zespołu Szkół Geodezyjno – Drogowych i Gospodarki Wodnej.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:

Od zaraz.

V. Termin złożenia harmonogramu realizacji zaleceń pokontrolnych:

Harmonogram realizacji niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **24.12.2012 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
3. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa

