



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.46.2012

Kraków, dnia

30 11 2012

Pani
Hanna Łanuszka
Dyrektor
Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 12
ul. Telimeny 9, 30-838 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 67/2012, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa kontrolę problemową w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Zakres kontroli obejmował ewidencję zaangażowania w latach 2011 - 2012.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

1. W wyniku kontroli sprawdzającej stwierdzono:

W jednostce opracowano i wprowadzono stosownym zarządzeniem Dyrektora procedury wewnętrzne w zakresie przyjętych zasad ewidencji i dokumentacji zaangażowania środków na wydatki budżetowe. Jednakże w wyniku badania kontrolnego stwierdzono, iż większość zapisów ww. uregulowania nie była przestrzegana. Ponadto kontrola wykazała nieprawidłowości dotyczące zasad prowadzenia ewidencji na koncie 998 „zaangażowanie wydatków roku bieżącego” oraz na koncie 999 „zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych”, niezgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu (...) (Dz. U. nr 128, poz. 861 z późn. zm), co również stanowiło jedną z przyczyn prezentowania w sprawozdaniach budżetowych w zakresie zaangażowania danych niezgodnych z zapisami w księgach rachunkowych. Powyższe ustalenia świadczą o niewłaściwym funkcjonowaniu mechanizmów kontroli zarządczej w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

1. nieprzestrzeganie wewnętrznych procedur w zakresie ewidencji i dokumentacji zaangażowania, wprowadzonych zarządzeniem Dyrektora jednostki (w szczególności ujmowanie zaangażowania pod datą ostatniego dnia miesiąca bez względu na datę zawarcia umowy lub otrzymania faktury oraz nieprowadzenie określonej w procedurze dokumentacji),

2. ewidencjonowanie na koncie 998 zamiast na koncie 999 wydatków dotyczących lat następnych, co jest niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 998 ustalonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w *sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...)*. Ponadto stosowane przez jednostkę zasady ewidencji skutkowały tym, iż konto 998 nie spełnia swojej funkcji ekonomicznej i dane na nim prezentowane nie mogą stanowić podstawy do podejmowania decyzji w zakresie realizacji planu finansowego,
3. księgowanie na niewłaściwych kontach analitycznych rozrachunków z tytułu wynagrodzeń, nieweryfikowanie sald na ww. kontach szczegółowych oraz niedokonywanie stosownych korekt w przypadku błędnych zapisów, co skutkowało wykazywaniem w księgach danych niezgodnych ze stanem rzeczywistym, naruszając tym samym zapisy art. 24 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.),
4. wykazywanie w zakresie zaangażowania w kolumnie 5 sprawozdań budżetowych danych niezgodnych z ewidencją księgową, czym naruszono zapisy § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w *sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. nr 20, poz. 103),
5. prowadzenie ewidencji analitycznej na kontach rozrachunkowych 201 i 231 bez uwzględnienia paragrafów klasyfikacji budżetowej, co znacznie utrudnia sporządzanie sprawozdań budżetowych i uniemożliwia przeniesienie do nich danych bezpośrednio z kont szczegółowych. Powyższym działaniem naruszono zasady zawarte w art. z §15 ust.1 pkt 5 rozporządzenia w *sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...)* oraz art. 24 ust.4 pkt 2 ustawy *o rachunkowości*.

II. Zalecenia pokontrolne:

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

1. przestrzegać ustalonych w procedurach wewnętrznych zasad ewidencji i dokumentacji zaangażowania,
2. prowadzić na kontach 998 i 999 ewidencję księgową zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont ustalonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia w *sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...)*,
3. dokonywać na bieżąco weryfikacji sald na analitycznych kontach rozrachunkowych. W przypadku stwierdzenia błędnych zapisów wprowadzać stosowne korekty w celu zapewnienia wykazywania w księgach rachunkowych danych zgodnych ze stanem rzeczywistym, spełniając tym samym wymogi art. 24 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*,
4. wykazywać w zakresie zaangażowania w kolumnie 5 sprawozdań budżetowych dane zgodne z ewidencją księgową, spełniając wymogi § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia w *sprawie sprawozdawczości budżetowej*,
5. prowadzić ewidencję analityczną na kontach rozrachunkowych 201 i 231 z uwzględnieniem paragrafów klasyfikacji budżetowej, w celu zapewnienia bezpośredniego przeniesienia danych z ewidencji księgowej do sprawozdań budżetowych, spełniając tym samym wymogi wynikające z art. z § 15 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia w *sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...)* oraz art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy *o rachunkowości*.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Hanna Łanuszka Dyrektor Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 12.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: 1.01.2013 r.

V. Termin złożenia sprawozdania z przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych:

Harmonogram realizacji niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **20.12.2012 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