



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.0914-27-1/09

Kraków, dnia

Pani
Marta Lój
Dyrektor
Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 3
im. Jana Kochanowskiego
os. Wysokie 6
31-818 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 66/2009, 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.

Badaniem kontrolnym 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 działalności kontrolowanej jednostki:

1. 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,
 - system kontroli finansowej dotyczący procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem 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 rzeczowych 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 rzeczowe 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 planowania i sprawozdawczości:

1. prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta pozabilansowego 980 bez zachowania szczegółowości planu finansowego wydatków budżetowych, czyli nie zgodnie z wytycznymi określonymi w części II "Opis kont" w ust. 2 "Konta pozabilansowe w pkt 1, 6 i 7 załącznika nr 2 do 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. wykazanie nieprawidłowych kwot wydatków w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2008 r., (§4260 – *Zakup energii*) niezgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, do czego zobowiązują zapisy § 9 ust. 2

rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27.06.2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 115, poz. 781 z późn. zm.);

W zakresie ewidencji księgowej:

3. prowadzenie ksiąg rachunkowych z naruszeniem zasad określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2002 r., Dz. U. nr 76, poz. 694 z późn. zm.);
4. prowadzenie dziennika bez zachowania chronologii zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym oraz bez możliwości uzgodnienia obrotów dziennika z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, co stanowi naruszenie zapisów art. 14 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości;
5. sporządzenie zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej według stanu obrotów narastająco, czym naruszono art. 18 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości i tym samym wykazanie błędnych danych, co stanowi niezgodność z art. 24 ust. 3 ww. ustawy;
6. popełnienie błędów rachunkowych, czym naruszono zasadę określoną w art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości;
7. dokonanie błędnych zapisów w księgach rachunkowych poprawianych w sposób niedopuszczony postanowieniami art. 25 ust. 1 ustawy o rachunkowości;
8. prowadzenie kont ksiąg pomocniczych bez szczegółowości wymaganej zapisami art. 17 ustawy o rachunkowości, oraz z zasadą określoną w pkt 27 załącznika nr 2 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, zgodnie z którym „Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów”.
9. nieujmowanie na kontach ksiąg pomocniczych zapisów będących uszczegółowieniem zapisów kont księgi głównej, co stanowi sprzeczność z zapisami art. 16 ustawy o rachunkowości;

W zakresie dowodów księgowych dokumentujących realizację wydatków:

10. niewskazanie miesiąca księgowania na dowodach księgowych, do czego zobowiązuje art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości;
11. ustalenie nieprawidłowej wysokości odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych niezgodnie z obowiązującymi wskaźnikami, czym naruszono przepisy art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 4.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity z 1996 r. Dz. U. nr 70, poz. 335 z późn. zm.);
12. przekazanie nieprawidłowej kwoty stanowiącej, mniej niż 75% równowartości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, czym naruszono zapis art. 5 ust. 1-3 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych;

13. zaniechanie skorygowania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na koniec roku, co naruszyło przepisy art. 5 ust. 1 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*, oraz zapis §1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 r., *w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* (Dz. U. z 1994 r. nr 43 poz. 168).

Wyżej wymienione nieprawidłowości pokrywają się z nieprawidłowościami, które zostały ustalone w trakcie przeprowadzonej w ubiegłym roku kontroli kompleksowej w zakresie gospodarki finansowej. Zalecenia pokontrolne sformułowano w wystąpieniu pokontrolnym w dniu 12.01.2009 r. W związku z tym, iż zalecenia pozostają w realizacji nie formułuje się ponownie zaleceń pokontrolnych.

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 – Dyrektor Wydziału Edukacji