



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.0914-174-2/09

Kraków, dnia.....

**Pani
Bożena Skowronek
Dyrektor Gimnazjum nr 35
ul. Limanowskiego 60/62
w Krakowie**

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził, na podstawie upoważnienia nr 78/2009, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w kierowanej przez Panią placówce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Badaniem kontrolnym objęto zagadnienia dotyczące analizy sprawozdań finansowych i budżetowych za okres od stycznia 2008 r. do dnia kontroli.

I. Ocena jednostki w kontrolowanym zakresie

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli kompleksowej stwierdzono, iż:

Przedłożone do kontroli uregulowania wewnętrzne jednostka opracowała poprawnie w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity z 2009 r., Dz. U. nr 152, poz. 1223) oraz zgodnie z Komunikatem Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie *standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych* (Dz. Urz. nr 7 poz. 58). Dokumenty wprowadzone w życie zarządzeniami Kierownika definiowały w szczegółowy sposób wewnętrzne procedury, organizację pracy, procedury opisujące sposób dokumentowania i rejestrowania operacji dotyczących gospodarki kasowej oraz system usprawniający komunikację wewnętrzną. Jednakże w toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości szczegółowo omówione w pkt 2 w zakresie sprawozdawczości i ewidencji księgowej, których przyczyną było nie wdrożenie opracowanych procedur, a także nieprawidłowe interpretowanie przepisów prawa.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

w zakresie sprawozdawczości:

1. niestosowanie instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik nr 34 do *rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej*, co skutkowało wykazywaniem w kolumnie: „zobowiązania” sprawozdania Rb-28S, w kolumnie „dochody wykonane”, w kolumnie „należności” i kolumnie „saldo końcowe należności pozostałe do zapłaty ogółem” sprawozdania Rb-27S danych niezgodnych z danymi wynikającymi z prowadzonej ewidencji księgowej, co pozostaje w sprzeczności z zapisami § 9 ust. 2 rozdziału 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia

- 27.06.2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 115, poz. 781 z późn. zm.),
w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej:
2. niestosowanie technicznego zapisu do zwrotów nadpłat, błędnych zapisów, czego konsekwencją było niezachowanie czystości obrotów na koncie 130-80110 służącego do ewidencji księgowej zrealizowanych dochodów budżetowych, co pozostaje w sprzeczności z zapisami załącznika nr 2 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.) oraz § 12 ust. 2 ww. rozporządzenia,
 3. prowadzenie ewidencji analitycznej zobowiązań (wykazywanie per salda) w sposób uniemożliwiający ustalenie faktycznego stanu rozrachunków, co narusza zapisy załącznika nr 2 do rozporządzenia jw. oraz zapisy art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
 4. dokonanie w trakcie roku obrotowego zmiany przeznaczenia konta księgowego 130 (dotyczącego dochodów budżetowych), co narusza art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
 5. nieprowadzenie konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” umożliwiającego wyszczególnienie przypisu dla dochodów budżetowych na poszczególnych kontrahentów w podziale klasyfikacji budżetowej, co pozostaje w sprzeczności z zapisami załącznika nr 2 rozporządzenia w sprawie *szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont* (...).

II. Zalecenia pokontrolne:

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

w zakresie sprawozdawczości:

1. stosować instrukcję sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącą załącznik nr 34 do *rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej* i wykazywać w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S dane zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej ewidencji księgowej, zgodnie z zapisami § 9 ust. 2 rozdziału 4 do ww. rozporządzenia,

w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej:

2. stosować zapis techniczny do zwrotów nadpłat oraz błędnych zapisów, w celu zachowania czystości obrotów na koncie 130-80110 służącego do ewidencji księgowej zrealizowanych dochodów budżetowych, do czego zobowiązują zapisy załącznika nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 r. w sprawie *szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont* (...) oraz § 12 ust. 2 rozporządzenia,
3. prowadzić ewidencję analityczną zobowiązań w sposób uniemożliwiający ustalenie faktycznego stanu rozrachunków, zgodnie z zapisami załącznika nr 2 do rozporządzenia jw. oraz zapisami art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2009 r., Dz. U. nr 76, poz. 694 z późn. zm.),
4. stosować w sposób ciągły przyjęte zasady rachunkowości, do czego zobowiązują zapisy art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
5. wprowadzić do stosowania konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” umożliwiający wyszczególnienie przypisu dla dochodów budżetowych na poszczególnych kontrahentów w podziale klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zapisami załącznika nr 2 rozporządzenia w sprawie *szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont* (...).

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń pokontrolnych: Pani Bożena Skowronek
– Dyrektor Gimnazjum nr 35.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych:
Sprawozdanie z wykonania zaleceń pokontrolnych proszę przesłać w terminie do dnia **11.12.2009 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.

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