



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.0914-82-2/08

Kraków, dnia

Pan
Grzegorz Węglarski
Dyrektor
Bursy Szkolnictwa Ponadpodstawowego Nr 2
ul. Grochowa 23
30-731 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia Nr 103/2008, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę kompleksową w kierowanej przez Pana jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Zakres kontroli obejmował w szczególności:

- organizację jednostki w zakresie gospodarki finansowej,
- planowanie i sprawozdawczość,
- gospodarkę pieniężną i rozrachunki,
- gospodarkę środkami rzeczowymi,
- gospodarkę środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- gospodarkę pieniężną prowadzoną w formie rachunku dochodów własnych.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli kompleksowej stwierdzono:

Bursa Szkolnictwa Ponadpodstawowego Nr 2 z siedzibą przy ul. Grochowej 23 jest placówką opiekuńczo – wychowawczą. Organem prowadzącym Bursę jest Miasto Kraków, natomiast nadzór pedagogiczny sprawuje Kuratorium Oświaty. Bursa Szkolnictwa Ponadpodstawowego Nr 2 wykonuje zadania w zakresie zapewnienia opieki i wychowania uczniom gimnazjów, zasadniczych szkół zawodowych, liceów ogólnokształcących i profilowanych oraz techników w okresie pobierania nauki poza miejscem stałego zamieszkania. Ponadto jednostka wykonuje zadania w zakresie zapewnienia opieki i wychowania uczniów szkół policealnych, w szczególności pozostających w trudnej sytuacji materialnej i życiowej w formie

organizacyjnej odpowiadającej funkcji internatu międzyszkolnego związanej i tożsamej z celami i zadaniami Bursy.

W trakcie prowadzenia postępowania kontrolnego ustalono, iż obowiązujące w jednostce procedury kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów poza zastrzeżeniami ujętymi poniżej zostały opracowane z uwzględnieniem specyfiki działania jednostki oraz w sposób zapewniający właściwe funkcjonowanie wewnętrznej kontroli finansowej, o której mowa w art. 47 obowiązującej od dnia 1.01.2006 r. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o *finansach publicznych* (Dz. U. z 2005 r. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

w zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:

1. prowadzenie ewidencji druków ścisłego zarachowania przez pracownika pełniącego równocześnie funkcję kasjera, co nie spełnia wymogów zawartych w standardzie nr 13 określonym w komunikacie Ministra Finansów w *sprawie standardów kontroli finansowej jednostkach sektora finansów publicznych z dnia 30 czerwca 2006 roku* (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 7, poz. 58),który mówi cyt.: „*Kluczowe obowiązki dotyczące zatwierdzania (autoryzacji), realizacji i rejestrowania (księgowania) operacji finansowych, gospodarczych i innych zdarzeń są rozdzielone pomiędzy różnych pracowników(...)*”.
2. prowadzenie ewidencji analitycznej do kont rozrachunkowych bez uwzględnienia podziałek klasyfikacji budżetowej, co uniemożliwia bezpośrednie przeniesienie danych wynikających z zapisów na kontach księgowych do kolumny „zobowiązania ogółem” sprawozdania Rb-28S oraz do kolumny „należności” sprawozdania Rb-27S. Zgodnie z § 12 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 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.), cyt.: „*zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach*”,
3. nieskładanie na dowodach księgowych podpisu przez osoby odpowiedzialne za przeprowadzenie kontroli merytorycznej i formalno – rachunkowej, do czego zobowiązują zapisy instrukcji kontroli i obiegu dokumentów finansowo – księgowych wprowadzonej zarządzeniem dyrektora jednostki,

w zakresie gospodarki prowadzonej w ramach rachunku dochodów własnych.

4. rozliczanie w sposób nieprawidłowy kosztów używania samochodu prywatnego do celów służbowych poprzez stosowanie stawki przebiegu pojazdu za 1 kilometr niezgodnej z rozporządzeniem Ministra Transportu z dnia 23.10.2007 r. *zmieniającym rozporządzenie w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli*

i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2007 r. nr 201 poz. 1462),

w zakresie gospodarki środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:

5. przekazanie do dnia 31maja 2008 r. na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych kwoty stanowiącej mniej niż 75 % równowartości dokonanych odpisów, co narusza art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (tekst jednolity z 2006 r., Dz. U. nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

II. Zalecenia pokontrolne

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

w zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:

1. rozdzielić obowiązki w zakresie prowadzenie kasy i ewidencji druków ścisłego zarachowania między różnych pracowników, zapewniając tym samym właściwe funkcjonowanie mechanizmów kontroli mających na celu ograniczenie ryzyka związanego z obrotem środkami pieniężnymi (gotówką w kasie), zgodnie z wytycznymi określonymi załączniku do Komunikatu Ministra Finansów w *sprawie standardów kontroli finansowej jednostkach sektora finansów publicznych z dnia 30 czerwca 2006 roku* (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 7, poz. 58),
2. prowadzić ewidencję analityczną do kont rozrachunkowych z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej w celu uniemożliwienia bezpośredniego przeniesienia danych wynikających z zapisów na kontach księgowych do kolumny „zobowiązania ogółem” sprawozdania Rb-28S oraz do kolumny „należności” sprawozdania Rb-27S,
3. dokumentować na dowodach księgowych podpisem i datą przeprowadzenie kontroli merytorycznej i formalno – rachunkowej przez osoby odpowiedzialne za ww. kontrole, do czego zobowiązują wprowadzone uregulowania wewnętrzne w jednostce,

w zakresie gospodarki prowadzonej w ramach rachunku dochodów własnych.

4. rozliczać koszty używania samochodu prywatnego do celów służbowych zgodnie ze stawkami wynikającymi z rozporządzenia w *sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych(...)* oraz umową zawartą z pracownikiem,

w zakresie gospodarki środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:

5. przekazywać na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych odpisy zgodnie art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych: Pan Grzegorz Węglarski
Dyrektor Bursy Szkolnictwa Ponadpodstawowego Nr 2.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **06.03.2009 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 Finansowej UMK 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 Źądło – p.o Dyrektora Wydziału Edukacji