



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.0914-178-2/08

Kraków, dnia.....

Pan Janusz Świerczek
Dyrektor
Szkoły Podstawowej nr 55
w Krakowie, ul. Dobczycka 20

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził, na podstawie upoważnienia nr 102/2008, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę kompleksową w kierowanej przez Pana placówce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Badaniem kontrolnym objęto zagadnienia dotyczące:

- organizacji jednostki w zakresie gospodarki finansowej,
- realizacji planu finansowego i sprawozdawczości,
- gospodarki środkami rzeczowymi, w tym inwentaryzacji,
- gospodarki pieniężnej i rozrachunków,
- gospodarki środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- gospodarki pieniężnej prowadzonej w formie rachunku dochodów własnych.

I. Ocena jednostki w kontrolowanym zakresie

Szkoła Podstawowa nr 55 im. Jarosława Iwaszkiewicza jest placówką organizacyjną systemu oświaty funkcjonującą jako jednostka budżetowa. Organem prowadzącym jest Gmina Miejska Kraków, nadzór merytoryczny nad jednostką sprawuje Wydział Edukacji UMK.

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli kompleksowej stwierdzono, iż:

W jednostce istnieje potrzeba usprawnienia systemu ewidencji księgowej oraz mechanizmów kontroli finansowej. Usprawnienia wymaga również nadzór nad systemem kontroli wewnętrznej w obszarze dotyczącym procesów pobierania i gromadzenia środków publicznych.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

w zakresie organizacji jednostki:

1. ustalenie polityki rachunkowości w sposób niezgodny z zapisami art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.), a w szczególności:

- niewskazanie w ZPK przyjętych przez jednostkę zasad rachunkowości,
- niewskazanie w ZPK zasad funkcjonowania konta 605,
- nieuwjęcie w polityce rachunkowości, stosowanej przez jednostkę metody prowadzenia księgi pomocniczej dla pozostałych środków trwałych,

w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej:

2. prowadzenie ewidencji księgowej analitycznej do konta 130 *Rachunek bieżący jednostki budżetowej* (kart wydatków oraz dochodów) w formie komputerowej, za pomocą arkusza kalkulacyjnego nie uwzględniając wymogów wynikających z art. 13 ust. 4 i 5 oraz art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.),
3. ujmowanie w ewidencji księgowej – analityce, zapisów księgowych nieodzwierciedlających zapisów dokonywanych w księdze głównej, co pozostaje w sprzeczności z zapisami art. 16 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
4. niestosowanie technicznego zapisu do zwrotów nadpłat, błędnych zapisów, czego konsekwencją było niezachowanie czystości obrotów, 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,
5. nieprowadzenie ewidencji analitycznej dla dochodów budżetowych, co stanowi naruszenie zasad sporządzania sprawozdań budżetowych określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia jw. oraz art. 24 ust. 1, 2 i 4, pkt 2 ustawy *o rachunkowości*,
6. niewskazywanie na dokumentach księgowych dotyczących realizowanych dochodów klasyfikacji budżetowej określającej w szczególności dział, rozdział i paragraf przypisanego dochodu, co pozostaje w sprzeczności z zapisami art. 16 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 30.06.2005 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.),
7. nieskładanie podpisu przy dekretacji księgowej znajdującej się na dowodach źródłowych dotyczących realizowanych dochodów, co pozostaje w sprzeczności z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy *o rachunkowości*,
8. nieprowadzenie analityki do konta 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* umożliwiającej wyszczególnienie przypisu dla dochodów budżetowych na poszczególnych dłużników w podziale klasyfikacji budżetowej, co pozostaje w sprzeczności z zapisami załącznika nr 2 rozporządzenia *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...)*,
9. niewprowadzanie do ewidencji księgowej przypisu należności na podstawie wystawianych przez jednostkę faktur oraz rachunków, co pozostaje w sprzeczności z zapisami załącznika nr 2 do rozporządzenia jw. oraz zapisami art. 20 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
10. nienaliczanie kwartalnych odsetek za zwłokę, co pozostaje w sprzeczności z zapisami art. 17 ust. 1 pkt 3 oraz art. 5 ust. 2 pkt 2 ustawy *o finansach publicznych*,

w zakresie sprawozdawczości:

11. wykazywanie w kolumnie „wydatki wykonane” oraz w kolumnie „zobowiązania” sprawozdania Rb-28S danych niezgodnych z danymi wynikającymi z prowadzonej ewidencji księgowej, co narusza zapisy § 9 ust. 2 i § 8 ust. 2 pkt 3 załącznika nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27.06.2006 r. *w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. nr 115, poz. 781 z późn. zm.),

12. wykazywanie w kolumnach „dochody wykonane”, „należności” oraz „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 i § 3 ust. 2 załącznika nr 32 rozporządzenia jw.,

w zakresie gospodarki środkami rzeczowymi oraz inwentaryzacji:

13. prowadzenie ewidencji w księdze środków trwałych w sposób utrudniający uzgodnienie stanu środków trwałych wynikającego z księgi (wykazywanego w wartości netto) z ewidencją księgową konta syntetycznego 011 *Środki trwałe* (wykazywaną w wartości brutto),
14. klasyfikowanie środków trwałych niezgodne z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie *Klasyfikacji Środków Trwałych* (Dz. U. nr 112 poz. 1317 z późn. zm.) oraz z ustawą z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2000 r. nr 54 poz. 654 z późn. zm.),
15. niesporządzanie na koniec okresu sprawozdawczego oraz na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, do czego zobowiązuje art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
16. ujmowanie zakupów inwestycyjnych w księdze rachunkowej w sposób naruszający zapisy art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
17. zaliczanie wydatków związanych z nabyciem majątku trwałego bezpośrednio do kosztów uzyskania przychodu z chwilą ich poniesienia. Powyższe działanie pozostaje w sprzeczności z zasadami określonymi w art. 16 h ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
18. zaliczenie środków trwałych bezpośrednio w koszty, co pozostaje w sprzeczności z definicją środka trwałego oraz dokonanie wydatków ujmowanych bezpośrednio w koszty z paragrafów majątkowych, tj. paragrafu 605 *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych* narusza zapisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14.06.2006 r. w sprawie *szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz. U. nr 107, poz. 726 z późn. zm.),

w zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:

19. niewskazywanie na wyciągach bankowych, jak również na jego załącznikach klasyfikacji budżetowej poszczególnych wydatków, co pozostaje w sprzeczności z art. 16 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości. Konsekwencją powyższej nieprawidłowości było naruszenie art. 24 ust. 4 pkt 1 oraz art. 24 ust. 4 pkt 4 ustawy o rachunkowości,
20. przeksięgowanie pod datą 31.12.2007 r. wartości znajdujących się na koncie 605 na konto 400 *Koszty ogólne*. Powyższe działanie pozostaje w sprzeczności z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 r. w sprawie *szczególnych zasad rachunkowości* (...) oraz z art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości,
21. potrącanie z wynagrodzenia pracownika kwoty czynszu za najem mieszkania służbowego i przesyłanie go na rachunek bankowy Zespołu Ekonomiki Oświaty, co pozostaje w sprzeczności z art. 87 § 1 i art. 91 § 1 *Kodeksu Pracy* (tekst jednolity Dz. U. z 1998 r. nr 21 poz.94) oraz z działalnością statutową Szkoły Podstawowej nr 55,
22. regulowanie podatku od wypłacanych z ZFŚS świadczeń regulowany do Urzędu Skarbowego z rachunku podstawowego jednostki, a następnie wydatkowane środki były zwracane z rachunku ZFŚS. Powyższe działanie pozostaje w sprzeczności z art. 4

- ust. 2 oraz z art. 20 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*,
23. regulowanie w sposób nieterminowy przez jednostkę zobowiązań, co naruszało art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30.06.2005 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.),
24. nieujmowanie w księgach rachunkowych dowodu zbiorczego jakim było rozliczenie zaliczek pobieranych przez intendenta na zakup żywności. Zapis księgowy odzwierciedlający koszt zakupu środków żywnościowych oraz zmniejszenie należności od pracownika (intendenta) dokonywany był dowodem PK *Polecenie Księgowania*. Powyższe działanie pozostaje w sprzeczności z art. 20 ust. 2 oraz z art. 24 ust. 4 pkt 4 ustawy *o rachunkowości*,

w zakresie gospodarowania środkami ZFŚS:

25. ujęcie z regulaminie gospodarowania środkami ZFŚS:
- zapisu wskazującego, iż źródłem ZFŚS jest odpis podstawowy tworzony na nauczycieli w wysokości 8 % planowanych rocznych przeznaczonych na wynagrodzenie nauczycieli, co pozostaje w sprzeczności z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. *Karta Nauczyciela* (Dz. U. z 2006 r. nr 97 poz. 674 z późn. zm.),
 - zapisu nadającego pierwszeństwo do korzystania ze świadczeń osobom, cyt.: „*dla których szkoła jest podstawowym miejscem pracy*” oraz sporządzenie tabeli dofinansowania ze środków ZFŚS na pomoc materialną dla nauczycieli oraz administracji i obsługi uzależniającej wysokość pomocy od wielkości etatu, ograniczały dostęp w równym stopniu wszystkich pracowników zatrudnionych w jednostce do środków ZFŚS.
- Ponadto nieokreślenie w dokumentacji jednostki kryterium wskazującego zasady rozdysponowania środków na pomoc świadczoną oraz na dofinansowanie do wypoczynku,
26. przekazanie odpisu na ZFŚS w wysokości i terminach niezgodnych z zapisami art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (tekst jednolity: Dz. U. z 1996 r. nr 70 poz. 335 z późn. zm.),
27. zaliczenie zobowiązań z tytułu opłat bankowych do wydatków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, co pozostaje w sprzeczności z art. 10 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*,

w zakresie gospodarki finansowej prowadzonej w formie rachunku dochodów własnych:

28. prowadzenie ewidencji analitycznej bez uwzględnienia podziałek klasyfikacji budżetowej, co pozostaje w sprzeczności z zapisami art. 24 ust. 1, 2 i 4, pkt 2 ustawy *o rachunkowości*,
29. wykazywanie w kolumnie „dochody wykonanie” oraz kolumnie „wydatki wykonanie” sprawozdania budżetowego Rb-34 danych niezgodnych z danymi wynikającymi z prowadzonej ewidencji księgowej, co narusza przepis § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów *w sprawie sprawozdawczości budżetowej*,
30. prowadzenie ewidencji księgowej na koncie 132 *Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych* w sposób naruszający zasady funkcjonowania tego konta określone w punkcie 19 części II *Opis kont* załącznika nr 2 do ww. rozporządzenia co w efekcie niezapewniało odzwierciedlenia faktycznie zrealizowanych przez jednostkę dochodów i wydatków. Powyższe działanie narusza przepisy art. 24 ust. 1, 2 i 4, pkt 2 ustawy *o rachunkowości*,
31. niesporządzanie dokumentu zawierającego przypis (naliczenie) należności z tytułu dochodów budżetu Miasta Krakowa stanowiących równowartość 5% zrealizowanych

- dochodów własnych, co uniemożliwiało weryfikację poprawności naliczenia i odprowadzenia do budżetu Miasta Krakowa dochodów z tego tytułu, czym naruszono zasadę określoną przepisem art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy *o finansach publicznych* oraz przepisy art. 20 ust. 1 i 2 ustawy *o rachunkowości*,
32. odprowadzanie na rachunek bankowy budżetu miasta dochodów z tytułu 5% zrealizowanych dochodów własnych w terminach niezgodnych z Zarządzeniem nr 2627/2006 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 30 listopada 2006 r. w sprawie *wprowadzenia szczegółowych zasad, terminów i rozliczeń z budżetem Miasta jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków oraz niezbędnych dokumentów obowiązujących do sprawozdawczości budżetowej*, a także naliczenie i przekazanie dochodów budżetowych z tytułu 5% dochodów własnych zrealizowanych w grudniu 2007 r., dopiero w kolejnym roku budżetowym, co stanowi naruszenie ww. zarządzenia,
 33. nieujmowanie w ewidencji księgowej na kontach rozrachunkowych dowodów księgowych - rachunków wystawianych przez jednostkę dokumentujących powstanie należności, co pozostaje w sprzeczności z zapisami załącznika nr 2 *rozporządzenia w sprawie planów kont (...)* oraz zapisami art. 20 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
 34. zawarcie umowy na bezpłatne udostępnienie sali, co narusza uchwały nr LXXII/706/05 Rady Miasta Krakowa z dnia 02 marca 2005 r. w sprawie *rachunku dochodów własnych oświatowych i oświatowo – wychowawczych jednostek budżetowych prowadzonych przez Gminę Miejską Kraków*, zgodnie z którą działalność rachunku dochodach własnych może dotyczyć operacji gospodarczych wyrażonych w postaci pieniężnej,
 35. ujęcie w ewidencji księgowej faktury VAT wystawionej z datą 20.12.2006 r. (data wpływu do jednostki 3.01.2007 r.) w koszty stycznia 2007 r. zamiast grudnia 2006 r. i tym samym nieujęcie do sprawozdania Rb-34 ww. kwoty jako zobowiązań, co pozostaje w sprzeczności z art. 6 ust. 1 oraz art. 20 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
 36. stosowanie korektora do poprawienia stwierdzonych błędów w dowodach księgowych (przy dekretacji księgowej, kwotach, podpisach zatwierdzających wydatek do wypłaty), co narusza art. 22 ust. 1 i 3 ustawy *o rachunkowości*,
 37. dokonywanie zakupów gotówkowych ze środków własnych pracowników, co pozostaje w sprzeczności z art. 45 ust. 1 pkt 4 ustawy *o finansach publicznych*,
 38. ujmowanie w ewidencji księgowej dokumentów z naruszeniem zasad określonych w art. 4 ust. 3, pkt 2 oraz art. 20 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
 39. dokonywanie zapisów po jednej stronie konta księgowego, co stanowi naruszenie art. 15 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
 40. dopuszczenie do zapłaty odsetek za zwłokę w związku z nieterminowym uregulowaniem przez jednostkę zobowiązania, co pozostaje w sprzeczności z zapisami art. 35 ust. 3 pkt 2 i 3 ustawy *o finansach publicznych*.

II. Zalecenia pokontrolne

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

w zakresie organizacji jednostki:

1. opracować Zakładowy Plan Kont z uwzględnieniem przyjętych przez jednostkę zasad rachunkowości, o których mowa w art. 10 ust. 1 oraz art. 10 ust. 1 pkt 3a ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.),

w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej:

2. prowadzić ewidencję księgową, analityczną do konta 130 *Rachunek bieżący jednostki budżetowej* (karty wydatków oraz dochodów) zgodnie z zapisami art. 13 ust. 4i 5 oraz art. 23 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
3. ujmować w ewidencji księgowej – analityce, zapisy księgowe odzwierciedlające zapisy dokonywane w księdze głównej, zgodnie z zapisami art. 16 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
4. stosować techniczny zapis do zwrotów nadpłat, błędnych zapisów, do czego zobowiązują zapisy załącznika nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...)* oraz § 12 ust. 2 ww. rozporządzenia,
5. prowadzić ewidencję analityczną dla dochodów budżetowych, zgodnie z zasadami sporządzania sprawozdań budżetowych określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia jw. oraz art. 24 ust. 1, 2 i 4, pkt 2 ustawy *o rachunkowości*,
6. wskazywać na dokumentach księgowych dotyczących realizacji dochodów klasyfikację budżetową określającą w szczególności dział, rozdział i paragraf przypisanego dochodu, zgodnie z zapisami art. 16 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy *o finansach publicznych*,
7. składać podpis przy dekretacji księgowej znajdującej się na dowodach źródłowych dotyczących realizowanych dochodów, do czego zobowiązuje art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy *o rachunkowości*,
8. prowadzić analitykę do konta 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* umożliwiającą wyszczególnienie przypisu dla dochodów budżetowych na poszczególnych dłużników w podziale klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zapisami załącznika nr 2 rozporządzenia *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...)*,
9. wprowadzać do ewidencji księgowej przypis należności na podstawie wystawianych przez jednostkę faktur oraz rachunków, zgodnie z zapisami załącznika nr 2 do rozporządzenia jw. oraz zapisami art. 20 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
10. naliczać kwartalne odsetki za zwłokę, zgodnie z zapisami art. 17 ust. 1 pkt 3 oraz art. 5 ust. 2 pkt 2 ustawy *o finansach publicznych*,

w zakresie sprawozdawczości:

11. wykazywać w sprawozdaniach Rb-28S dane zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej ewidencji księgowej, do czego zobowiązują zapisy § 9 ust. 2 i § 8 ust. 2 pkt 3 załącznika nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów *w sprawie sprawozdawczości budżetowej*,
12. wykazywać w sprawozdaniach Rb-27S dane zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej ewidencji księgowej, do czego zobowiązują zapisy § 9 ust. 2 i § 3 ust. 2 załącznika nr 32 rozporządzenia jw.,

w zakresie gospodarki środkami rzeczowymi oraz inwentaryzacji:

13. prowadzić ewidencję w księdze środków trwałych w sposób umożliwiający uzgodnienie stanu środków trwałych wynikającego z księgi z ewidencją księgową konta syntetycznego 011 *Środki trwałe*,
14. klasyfikować środki trwałe zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów *w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych* oraz z ustawą *o podatku dochodowym od osób prawnych*,
15. sporządzać na koniec okresu sprawozdawczego oraz na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, do czego zobowiązuje art. 18 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*,
16. ujmować zakupy inwestycyjne w księdze rachunkowej w sposób zgodny z zapisami

- art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
17. zaliczać wydatki związane z nabyciem majątku trwałego zgodnie z zasadami określonymi w art. 16 h ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
 18. środki trwałe ujmować w ewidencji księgowej w sposób zgodny z definicją środka trwałego, a dokonywane wydatki ujmować w koszty z paragrafów majątkowych zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14.06.2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 107, poz. 726 z późn. zm.),

w zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:

19. wskazywać na wyciągach bankowych, jak również na jego załącznikach klasyfikację budżetową poszczególnych wydatków, zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych oraz art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,
20. prowadzić ewidencję księgową na kontach zespołu „4” zgodnie z zapisami załącznika nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) oraz z art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości,
21. dokonywać potrąceń z wynagrodzeń z zastosowaniem art. 87 § 1 i art. 91 § 1 Kodeksu Pracy obejmując wyłącznie zakres prowadzonej działalności jednostki, zgodnie z celami i zadaniami wynikającymi ze statutu Szkoły Podstawowej nr 55,
22. regulować podatek od wypłacanych z ZFŚS świadczeń na rzecz Urzędu Skarbowego z rachunku ZFŚS, zgodnie z art. 4 ust. 2 oraz z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
23. dokonywać terminowych płatności zobowiązań, zgodnie art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,
24. księgować dowód zbiorczy w postaci rozliczenia zaliczki dotyczącej środków pobieranych przez intendentkę na zakup żywności, w sposób zgodny z zapisami art. 20 ust. 2 oraz z art. 24 ust. 4 pkt 4 ustawy o rachunkowości,

w zakresie gospodarowania środkami ZFŚS:

25. wprowadzić do regulaminu gospodarowania środkami ZFŚS:
 - zapisy zgodne z art. 53 ust. 1 ustawy. Karta Nauczyciela i ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,
 - tabelę dofinansowania ze środków ZFŚS na pomoc materialną dla nauczycieli oraz administracji i obsługi uzależniając wysokość pomocy od sytuacji materialnej,
 - określić kryterium wskazujące zasady rozdysponowania środków na pomoc świadczoną oraz na dofinansowanie do wypoczynku,
26. przekazywać odpis na ZFŚS w wysokości i terminach zgodnych z zapisami art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,
27. opłaty bankowe za prowadzenie rachunku ZFŚS ponosić z rachunku podstawowego jednostki, zgodnie z art. 10 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,

w zakresie gospodarki finansowej prowadzonej w formie rachunku dochodów własnych:

28. prowadzić ewidencję analityczną do planu finansowego każdego tytułu dochodów własnych, zgodnie z zapisami art. 24 ust. 1, 2 i 4, pkt 2 ustawy o rachunkowości,
29. wykazywać w sprawozdaniu budżetowym Rb-34 dane zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej ewidencji księgowej, do czego zobowiązują zapisy § 9 ust. 2 rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
30. prowadzić ewidencję księgową na koncie 132 Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych w sposób zgodny z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi

- w punkcie 19 części II *Opis kont* załącznika nr 2 do ww. zapewniając odzwierciedlenie faktycznie zrealizowanych przez jednostkę dochodów i wydatków zgodnie z art. 24 ust. 1, 2 i 4, pkt 2 ustawy o *rachunkowości*,
31. sporządzać dokument zawierający przypis (naliczenie) należności z tytułu dochodów budżetu Miasta Krakowa stanowiących równowartość 5% zrealizowanych dochodów własnych, w celu umożliwienia weryfikacji poprawności naliczenia i odprowadzenia do budżetu Miasta Krakowa dochodów z tego tytułu, zgodnie z zasadami określonymi w art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy o *finansach publicznych* oraz zapisami art. 20 ust. 1 i 2 ustawy o *rachunkowości*,
 32. naliczać i przekazywać na rachunek bankowy bieżący jednostki, a tym samym na rachunek budżetu Miasta Krakowa dochody budżetowe z tytułu 5% dochodów własnych zgodnie z zapisami zarządzenia nr 2627/2006 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 30 listopada 2006 r. w *sprawie wprowadzenia szczegółowych zasad, terminów i rozliczeń z budżetem Miasta jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków oraz niezbędnych dokumentów obowiązujących do sprawozdawczości budżetowej*,
 33. ujmować w księgach rachunkowych na kontach rozrachunkowych należności wynikające z wystawianych przez jednostkę rachunków zgodnie z zapisami załącznika nr 2 *rozporządzenia w sprawie planów kont (...)*,
 34. zawierać umowy zgodnie z zasadami określonymi w uchwale nr LXXII/706/05 Rady Miasta Krakowa z dnia 02 marca 2005 r. w *sprawie rachunku dochodów własnych oświatowych i oświatowo – wychowawczych jednostek budżetowych prowadzonych przez Gminę Miejską Kraków*, zgodnie z którą działalność rachunku dochodach własnych może dotyczyć operacji gospodarczych wyrażonych w postaci pieniężnej, zapewniając tym samym odprowadzenie na rachunek bankowy budżetu Miasta w myśl par. 1 ww. uchwały 5% środków zgromadzonych na rachunku dochodów własnych zgodnie z zapisami art. 5 ust. 2 pkt 9 ustawy o *finansach publicznych*,
 35. ujmować w ewidencji księgowej dokumenty zgodnie z zasadami określonymi w art. 6 ust. 1 oraz art. 20 ust. 1 ustawy o *rachunkowości*,
 36. dokonywać poprawek oraz korekt zgodnie z art. 22 ust. 1 i 3 ustawy o *rachunkowości*,
 37. nie dokonywać zakupów gotówkowych ze środków własnych pracowników, zapewniając tym samym realizację zasady określonej w art. 45 ust. 1 pkt 4 ustawy o *finansach publicznych*,
 38. ujmować w ewidencji księgowej dokumenty zgodnie z zasadami określonymi w art. 4 ust. 3, pkt 2 oraz art. 20 ust 1 ustawy o *rachunkowości*,
 39. dokonywać zapisy księgowe, zgodnie z zasadami art. 15 ust. 1 ustawy o *rachunkowości*,
 40. niedopuszczać do nieterminowego regulowania przez jednostkę zobowiązań, do czego zobowiązują zapisy art. 35 ust. 3 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń pokontrolnych: Pan Janusz Świerczek – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 55.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:

Zalecenie nr 1 i zalecenie nr 25: **do dnia 22.05.2009 r.,**

Zalecenia od nr 2 do nr 24 i od nr 26 do nr 40: **od zaraz.**

V. Termin złożenia sprawozdania z przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania zaleceń pokontrolnych proszę przesłać w terminie do dnia **26.05.2009 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 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
Z-ca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pan Lesław Fijał
Skarbnik Miasta Krakowa
3. Pan Jan Źądło
Dyrektor Wydziału Edukacji