



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.0914-105-2/09

Kraków,

Pani
Anna Kosińska
Dyrektor
Zespołu Szkół Specjalnych nr 14
os. Sportowe 28
31-966 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził, na podstawie upoważnienia nr 92/2009, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową gospodarki finansowej w kierowanej przez Panią placówce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Badaniem kontrolnym objęto zagadnienia związane z gospodarką pieniężną i rozrachunkami za rok 2008 i 2009 do dnia kontroli.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że:

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 poza drobnymi uchybieniami wewnętrzne procedury, organizację pracy, procedury opisujące sposób dokumentowania i rejestrowania operacji dotyczących gospodarki kasowej oraz system usprawniający komunikację wewnętrzną. W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości szczegółowo omówione w pkt 2 w zakresie ewidencji księgowej, których przyczyną było nie wdrożenie opracowanych procedur, a także nieprawidłowe interpretowanie przepisów prawa.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

1. Zawarcie w *Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych* zapisu dopuszczającego niestosowanie kryterium dochodowego wyrażonego w art. 8 ust.1

- 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.) w przypadku przyznawania zapomogi losowej.
2. Nieuregulowanie w *Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej i ochrony wartości pieniężnych w Zespole Szkół Specjalnych nr 14* zasad rozliczeń kasowych z inkasentem pobierającym opłaty za obiady od uczniów.
 3. Niewskazywanie na fakturach i rachunkach stanowiących załączniki do raportu kasowego sposobu ich ujęcia w księgach rachunkowych, co pozostaje w sprzeczności z art. 20 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*.
 4. Niezawieranie szczególnie na dowodach księgowych dotyczących wydatków powtarzających się cyklicznie podpisu potwierdzającego celowość dokonanego wydatku, co znacznie utrudnia udokumentowanie przeprowadzenia kontroli w powyższym zakresie, do czego zobowiązuje art. 47 ust.1 i 2 pkt.1 ustawy z dnia 30.06.2005 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.)
 5. Klasyfikowanie wydatków niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 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.), tj. ujęcie:
 - zakupu biletów jednorazowych za przejazd nauczycieli do § 4300 *Zakup usług pozostałych* zamiast 4410 *Podróże służbowe krajowe*,
 - zakupu środków żywności dla uczestników festiwalu „Lajkonik” do § 4220 *Zakup środków żywności* zamiast § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*.
 6. Stosowanie konta 700 *Sprzedaż produktów i koszty ich wytworzenia* do ewidencji przychodów z najmu w rachunku dochodów własnych, co pozostaje w sprzeczności z treścią ekonomiczną konta wyrażoną w rozporządzeniu 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.).
 7. Finansowanie ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wydatków za prowadzenie rachunku oraz prowizji bankowych, co było niezgodne z art. 1 ust. 1 oraz art. 10 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*.

II. Zalecenia pokontrolne.

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

1. Opracować zasady przyznawania świadczeń w *Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych* z zastosowaniem kryterium dochodowego wyrażonego w art. 8 ust.1 ustawy z dnia 4.03.1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*.
2. Uregulować w *Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej i ochrony wartości pieniężnych w ZSS nr 14* zasady rozliczeń kasowych z inkasentem pobierającym opłaty za obiady od uczniów.
3. Wskazywać na fakturach i rachunkach stanowiących załączniki do raportu kasowego sposób ich ujęcia w księgach rachunkowych, zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*.
4. Rzetelnie dokumentować przeprowadzenie kontroli celowości dokonania wydatku, do czego zobowiązuje art. 47 ust.1 i 2 pkt.1 ustawy z dnia 30.06.2005 r. *o finansach publicznych*.

5. Klasyfikować wydatki zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
6. Stosować konto 760 Pozostałe przychody i koszty do ewidencji przychodów z najmu w rachunku dochodów własnych, zgodnie z rozporządzeniem 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.
7. Finansować wydatki związane z prowadzeniem rachunku bankowego Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych ze środków budżetowych.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych: Pani Anna Kosińska – Dyrektor Zespołu Szkół Specjalnych nr 14 w Krakowie.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: pkt. 1,2,6 do 21.12.2009 r. pkt. 3,4,5 i 7 od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **21.12.2009 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 Finansowej UMK wprowadzonego Zarządzeniem Nr 2252/2008 Prezydenta Miasta Krakowa dnia 6 listopada 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 wystąpienie 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 – Dyrektor Wydziału Edukacji

