



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.0914-63-1/2010

Kraków, dnia 25.10.2010 r.

**Pani
Marta Nowaczyk
Dyrektor
Szkoły Muzycznej I i II stopnia
w Krakowie, ul. Józefińska 10/12**

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 47/2010, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę kompleksową gospodarki finansowej, w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Zakres kontroli obejmował w szczególności:

- analizę realizacji zaleceń pokontrolnych sformułowanych po kontroli kompleksowej gospodarki finansowej przeprowadzonej w 2004 r. oraz po kontrolach 5% wydatków za lata 2006-2008,
- organizację jednostki w zakresie gospodarki finansowej,
- księgowość i sprawozdawczość budżetową,
- wykonanie planu finansowego jednostki,
- gospodarkę pieniężną i rozrachunki,
- gospodarkę rzeczowymi składnikami majątku (w tym inwentaryzację),
- 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:

Dokonując analizy wykonania zaleceń pokontrolnych stwierdzono, że w jednostce spośród 27 zaleceń objętych kontrolą 1 zalecenie nie zostało wykonane oraz 2 zalecenia nie zostały w pełni zrealizowane. Ponadto w wyniku kontroli ujawniono nowe nieprawidłowości.

W jednostce prowadzono wszystkie księgi rachunkowe wymagane art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Badając wiarygodność sprawozdań finansowych i budżetowych stwierdzono, iż należy je ocenić pozytywnie z zastrzeżeniami dotyczącymi wykazywania w sprawozdaniach budżetowych danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz

zaliczeniu do kosztów roku 2009 nakładów poniesionych na realizację inwestycji, co miało wpływ na wielkość wyniku finansowego.

Stan aktywów i pasywów był okresowo sprawdzany drogą inwentaryzacji, przy czym ostatnia inwentaryzacja rzeczowych składników majątku trwałego została nierzetelnie przeprowadzona.

W wyniku kontroli stwierdzono ponadto przypadek zaciągnięcia zobowiązania bez upoważnienia.

Ustalono również, iż w jednostce istnieje potrzeba usprawnienia mechanizmów kontroli finansowej, gdyż stwierdzone nieprawidłowości w pewnym zakresie były konsekwencją ich nieskuteczności lub niefunkcjonowania.

1. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

w zakresie analizy realizacji zaleceń pokontrolnych sformułowanych po kontrolach 5% wydatków w latach 2006-2008 oraz po kontroli problemowej przeprowadzonej w 2008 r.

- 1) niewykonanie 3 (w tym dwa zalecenia zostały wykonane w niepełnym zakresie) spośród 18 zaleceń pokontrolnych sformułowanych po kontroli kompleksowej gospodarki finansowej przeprowadzonej w 2004 r., tj. niewyeliminowanie nieprawidłowości polegających na:
 - nieodprowadzaniu na bieżąco kwot, potrąconych pracownikom z tytułu spłaty pożyczek mieszkaniowych, na rachunek bankowy ZFŚS,
 - dokumentowaniu w raportach kasowych przychodu gotówki pobranej z banku zastępczym dokumentem „Kasa przyjmie” /KP/ nie będącym drukiem ścisłego zarachowania,
 - nieprawidłowym prowadzeniu ewidencji ilościowo-wartościowej i ilościowej pozostałych środków trwałych w używaniu oraz nieprawidłowym prowadzeniu ewidencji środków trwałych i ich umorzeń,

w zakresie organizacji jednostki w zakresie gospodarki finansowej

- 2) niedokonanie aktualizacji obowiązujących w jednostce *Procedur kontroli finansowej*, opracowanych na podstawie art. 47 ustawy z dnia 30.06.2005 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), który został uchylony z dniem 1.01.2010 r. w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 27.08.2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Zgodnie z zapisami obowiązującego od dnia 1.01.2010 r. art. 69 ustawy z dnia 27.08.2009 r. *o finansach publicznych* kierownik jednostki winien zapewnić funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, której cele określa art. 68 tej ustawy. Ww. regulacja wymaga uzupełnienia o wytyczne zapewniające przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania oraz określenie/zidentyfikowanie ryzyka w odniesieniu do celów i zadań, stosownie do art. 68 ust. 2 pkt 5 i 7 ustawy z dnia 27.08.2009 r. *o finansach publicznych*,

w zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej:

- 3) wykazanie w sprawozdaniach budżetowych Rb-28S i Rb-27S danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, czym naruszono § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27.06.2006 r. *w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. nr 115, poz. 781 z późn. zm.),

w zakresie wykonania planu finansowego jednostki:

- 4) reprezentowanie jednostki w zawartej umowie na remont pomieszczeń w budynku szkoły przez Głównego Księgowego, nieposiadającego pełnomocnictwa do składania oświadczeń woli w imieniu Gminy Miejskiej Kraków, co narusza art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. *o samorządzie gmin* (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. 1591 z późn. zm.),

- 5) uszczuplenie dochodów budżetowych wskutek przyjęcia od ucznia (cudzoziemca) opłaty za naukę w szkole na rachunek bankowy bieżący jednostki w walucie obcej (3 000 euro) przeliczonej na złote polskie według kursu zastosowanego przez bank, zamiast w kwocie stanowiącej równowartość 3 000 euro przeliczonej na złote polskie według kursu średniego euro w Narodowym Banku Polskim w dniu wpłaty, niezgodnie z § 5 ust. 3 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 4 października 2001 r. w sprawie przyjmowania osób niebędących obywatelami polskimi do publicznych przedszkoli, szkół, zakładów kształcenia nauczycieli i placówek,
- 6) ujmowanie operacji dotyczących przypisu i wpływu dochodów budżetowych z naruszeniem zasady ewidencjonowania zdarzeń w dzienniku w porządku chronologicznym, czym naruszono art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
- 7) zaciąganie zobowiązań bez upoważnienia lub z przekroczeniem zakresu upoważnienia, tj. powyżej limitu planowanych wydatków ujętych w planie finansowym jednostki na rok 2009, czym naruszono art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych,
- 8) klasyfikowanie wydatków w niewłaściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej, niezgodnie z kryteriami określonymi w załączniku nr 4 do 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.) oraz niezgodnie z planem finansowym jednostki, jak również niestosowanie jednolitych zasad grupowania wydatków, czym naruszono art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w tym m.in. ujęcie:
 - zasiłku chorobowego finansowanego przez ZUS w § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników, zamiast w § 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne,
 - opłaty abonamentowej ujętej w fakturach wystawianych przez MPWiK, w kwocie stanowiącej równowartość 50% w § 4260 Zakup energii i w § 4300 Zakup usług pozostałych, zamiast w pełnej wysokości w § 4300,
 - usług obejmujących konserwację i serwis wężła wymiennikowego w budynku w § 4270 Zakup usług remontowych zamiast w § 4340 Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych,
 - usługi dotyczącej czyszczenia kanalizacji w § 4270, natomiast dotyczącej inspekcji kanalizacji w § 4340, zamiast w § 4300,
 - usługi obejmującej przegląd gwarancyjny kserokopiarki w § 4340, zamiast w § 4270 lub 4300,
 - usługi dotyczącej kontroli gaśnic w § 4340, zamiast w § 4300,
 - usługi obejmującej czyszczenie rynien na budynku szkoły i montaż kratki w kominach częściowo w § 4340 w ramach planu finansowego jednostki oraz w § 4270 w ramach planu dochodów własnych,
- 9) naruszenie terminów wypłaty wynagrodzeń dla pracowników samorządowych względem ustaleń zawartych w Regulaminie Pracy oraz wypłaty wynagrodzeń za godziny nadwymiarowe nauczycieli za marzec 2009 r., która nastąpiła w dniu wypłaty wynagrodzeń za kwiecień 2009 r., tj. w dniu 1.04.2009 r., niezgodnie z art. 39 ust. 4 *Karty Nauczyciela*, w myśl którego, cyt.: „Składniki wynagrodzenia, których wysokość może być ustalona jedynie na podstawie już wykonanych prac, wypłaca się miesięcznie lub jednorazowo z dołu w ostatnim dniu miesiąca. Jeżeli ostatni dzień miesiąca jest dniem ustawowo wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłacane jest w dniu poprzedzającym ten dzień, a w wypadkach szczególnie uzasadnionych wynagrodzenie może być wypłacone w jednym z ostatnich pięciu dni miesiąca lub w dniu wypłaty wynagrodzenia (...)”;

- 10) sprawdzanie i zatwierdzanie list płac oraz rachunków za wykonane zlecenia, po dokonaniu wypłaty wynagrodzeń, niezgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami kontroli finansowej, w myśl których wypłaty jw. należy dokonywać na podstawie sprawdzonych i zatwierdzonych dowodów,
- 11) nieweryfikowanie wielkości przyznanych premii i nagród dla pracowników samorządowych z wielkością planowanego funduszu na ich realizację, w efekcie czego w latach 2008 i 2009 przekroczono limity na ww. wydatki ustalone w *Regulaminie wynagradzania*. Wydatki na ww. wypłaty realizowano ze środków niewykorzystanego funduszu na wynagrodzenia zasadnicze,
- 12) ustalenie wynagrodzenia zasadniczego starszego referenta ds. uczniowskich w oparciu o niewłaściwe kategorie zaszeregowania, w efekcie czego wynagrodzenie ww. pracownika w okresie od dnia 1.01.2009 r. do dnia 31.08.2009 r. było wyższe od wynagrodzenia prawidłowo ustalonego, niezgodnie z obowiązującym do dnia 31.03.2009 r. rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie *zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego* (Dz. U. nr 146, poz. 1222 z późn. zm.), a od dnia 1.04.2009 r. niezgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18.03.2009 r. w sprawie *wynagradzania pracowników samorządowych* (Dz. U. nr 50, poz. 398 z późn. zm.) i obowiązującym w jednostce *Regulaminem wynagradzania*,
- 13) nieokreślenie okresu na jaki przyznano dodatek specjalny pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku sprzątaczkii, niezgodnie z *Regulaminem wynagradzania* w myśl, którego dodatek specjalny przysługuje na czas oznaczony, nie krótszy niż 1 miesiąc i nie dłuższy niż 6 miesięcy,
- 14) ujęcie korekty naliczenia kosztów dotyczących dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2008 r. w księgach rachunkowych roku 2009, na podstawie dowodu Polecenie Księgowania (PK) nr 25/09B z dnia 31.03.2009 r., co narusza art. 6 ust. 1 oraz art. 7 ust. 1 i 2 ustawy *o rachunkowości*,
- 15) wliczenie do podstawy wymiaru dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników samorządowych za 2008 r. i 2009 r. składników wynagrodzeń tj.: nagrody z zakładowego funduszu nagród, jednorazowo przyznane w grudniu „roczne premie” oraz odszkodowanie w związku ze skróceniem okresu wypowiedzenia umowy o pracę, niezgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. *o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej* (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 ze zm.), w związku z § 6 pkt. 1 i 8 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie *szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop* (Dz. U. nr 2, poz. 14 z późn. zm.). W efekcie wydatki poniesione na wypłatę ww. wynagrodzeń były wyższe względem kwoty wynikającej z prawidłowego ustalenia w:
 - 2009 r. łącznie o 3 060,02 zł,
 - 2010 r. łącznie o 841,45 zł,
- 16) ujmowanie w księgach rachunkowych niesprawdzonych dowodów księgowych (szczególnie rachunków wystawianych przez Zleceniobiorców), co narusza art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy *o rachunkowości* oraz obowiązujące w jednostce procedury kontroli finansowej,
- 17) niezamieszczanie na umowach zawieranych w jednostce w 2009 r. adnotacji potwierdzających przeprowadzenie przez Głównego Księgowego wstępnej kontroli zgodności operacji z planem finansowym, czym naruszono przepisy art. 45 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 ustawy z dnia 30.06.2005 r. *o finansach publicznych*,

- 18) niezamieszczenie na fakturze obcej opiewającej na walutę obcą przeliczenia jej wartości na walutę polską, niezgodnie z art. 21 ust. 3 ustawy o rachunkowości oraz przeliczenie wartości wynikającej z ww. faktury wg kursu z dnia zapłaty zobowiązania (odroczonej termin zapłaty), niezgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy,
- 19) ujęcie w księgach rachunkowych faktury VAT w kwocie o 88,00 zł niższej względem kwoty do zapłaty uwidocznionej na dowodzie, tj. niezgodnie ze stanem rzeczywistym, co narusza art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Przyczyną powyższego było finansowanie zobowiązania częściowo przez jednostkę ze środków planu finansowego oraz częściowo przez Radę Rodziców,
- 20) nieudokumentowanie wydatków wykonanych w § 4410 w kwocie 29,60 zł, poprzez niezłączenie do rozliczenia kosztów podróży przez pracownika dokumentów potwierdzających zwrot kosztów podróży,
- 21) zaangażowanie wydatków dotyczących inwestycji ujętych w planie finansowym jednostki zapisem na koncie 998 *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego* wprowadzonym na podstawie faktury, zamiast na podstawie umowy zawartej z Wykonawcą, niezgodnie z treścią komentarza do konta pozabilansowego 998 zawartego w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 r. *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...)*,
- 22) ujęcie kosztów dotyczących inwestycji na koncie 400 *Koszty według rodzajów*, zamiast na koncie 080 *Inwestycje (środki trwałe w budowie)*, czym naruszono zasady funkcjonowania ww. kont, określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 r. *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...)*. W efekcie wynik finansowy za 2009 r. został zaniżony o kwotę 97 234,00 zł,

w zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:

- 23) dokonywanie wypłaty gotówki z kasy za pokwitowaniem, bez podania daty jej otrzymania przez osobę odbierającą gotówkę, niezgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości,
- 24) nieprzestrzeganie zasad gospodarki kasowej określonych w regulacji pn. *Podstawowe zasady gospodarki kasowej* oraz ustawy o rachunkowości, poprzez:
 - sporządzenie za grudzień 2009 r. jednego raportu kasowego (RK) za okres od dnia 16.12.2009 r. do dnia 31.12.2009 r., podczas gdy zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami RK sporządza się w terminach nie rzadszych niż jedna dekada miesiąca, a w przypadku gdy za ww. okresy nie występują operacje - za miesiąc,
 - niezamieszczanie w RK adnotacji potwierdzających ich sprawdzenie oraz ujmowanie w RK dowodów rozchodowych tj. wnioski o zaliczkę oraz rachunki kosztów podróży, które nie zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, co narusza art. 21 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy,
 - niezamieszczanie w zapisach ujętych w RK danych identyfikujących dowodów kasowy, co narusza art. 23 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy,
 - dokumentowanie wypłat wynagrodzeń oraz zapłaty zobowiązań wobec kontrahentów dowodami KW wystawianymi przez kasjera, niezgodnie z zapisami zawartymi w dokumencie pn. *Podstawowe zasady gospodarki kasowej*, w myśl których dowody KW nie mogą być wystawiane przez kasjera lecz wystawia je pracownik komórki finansowej wyznaczony przez Głównego Księgowego,
 - potwierdzanie przez zaliczkobiorców odbioru gotówki na dokumentach załączonych do rozliczenia zaliczki, w kwotach stanowiących równowartość poniesionych wydatków, podczas gdy w rzeczywistości ww. kwoty nie były wypłacane z kasy, a tym samym ww. dowody zawierały nierzetelne informacje, co narusza art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Zaliczkobiorcom wypłacono kwoty wynikające z rozliczenia pobranych zaliczek,

- dokumentowanie wpłat gotówki pobranej czekiem z banku do kasy dowodami KP nie stanowiącymi druków ścisłego zarachowania, niezgodnie z § 4 pkt. 2 *Instrukcji dotyczącej ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania*, w myśl których, cyt.: „Niedopuszczalne jest wydawanie druków ścisłego zarachowania nie ujętych w ewidencji oraz nie posiadających wszystkich niezbędnych oznaczeń”,
- 25) prowadzenie ewidencji druków ścisłego zarachowania w sposób niezapewniający możliwości ustalenia stanu niewykorzystanych druków na koniec roku obrotowego oraz danych identyfikujących dowód zakupu druków przyjętych na stan ewidencyjny, niezgodnie z zasadami prowadzenia ewidencji ustalonymi w *Instrukcji dotyczącej ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania*,
- 26) nierzetelnie przeprowadzenie inwentaryzacji druków ścisłego, poprzez:
- spisanie wyłącznie ilości niewykorzystanych bloczków druków KW i KP natomiast niedokonanie spisu niewykorzystanych druków ujętych w bloczkach zawierających zarówno druki wykorzystane jak i niewykorzystane, w efekcie czego nie osiągnięto celu kontroli jakim jest sprawdzenie czy wszystkie dowody zostały ujęte w ewidencji księgowej,
 - nieudokumentowanie przeprowadzenia weryfikacji stanu rzeczywistego druków ze stanem ewidencyjnym,
- 27) niewprowadzanie dodatkowego ujemnego zapisu technicznego w przypadku zwrotów wydatków (mylnych przelewów) lecz dokonywanie na podstawie wyciągów bankowych zapisów ujemnych zmniejszających obroty subkonta wydatków, w efekcie czego zapisy na koncie 130 *Rachunki bieżące jednostek budżetowych*, były niezgodne z zapisami księgowości banku, czym naruszono wytyczne dotyczące funkcjonowania tego konta określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...),
- 28) ujmowanie faktur VAT obcych w okresach sprawozdawczych następujących po okresie którego dotyczyły oraz ujęcie list płac dotyczących wynagrodzeń za godziny ponadwymiarowe za marzec 2009 r. w księgach rachunkowych w kwietniu 2009 r., czym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- 29) nieskuteczne weryfikowanie zapisów na koncie 229 *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne* z dokumentami źródłowymi (listami płac i deklaracjami rozliczeniowymi ZUS_P_DRA) w efekcie czego:
- na koncie 229 ujęto należności od ZUS z tytułu świadczeń finansowanych ze środków funduszu na ubezpieczenia społeczne wypłaconych w grudniu 2009 r. w kwocie niższej niż rzeczywista kwota wynikająca z list płac i deklaracji ZUS DRA. W efekcie saldo konta 229 na dzień bilansowy (31.12.2009 r.) nie odzwierciedlało stanu rzeczywistego, niezgodnie z art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości,
 - w deklaracji korygującej ZUS_P_DRA wykazano błędnie ustaloną wielkość składki na ubezpieczenie zdrowotne,
- 30) stosowanie konta 234 funkcjonującego w ramach ewidencji działalności podstawowej, zamiast konta 240, do rozliczeń z zakładowym funduszem świadczeń socjalnych z tytułu spłaty pożyczek udzielonych funduszu potrącanych z wynagrodzeń pracowników, czym naruszono zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...),
- 31) nieterminowe opłacenie składek na ubezpieczenia wypadkowe należnych od wynagrodzeń za kwiecień 2009 r. oraz przypadki nieterminowego przesyłania do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych deklaracji rozliczeniowych ZUS_P_DRA, czym naruszono art. 47 ust. 1 pkt. 2 obowiązującej do dnia 3.12.2009 r. ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 r. nr 11 poz.

74 z późn. zm.), a od dnia 4.12.2009 r. ustawy z dnia 13 października 1998 r. *o systemie ubezpieczeń społecznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. nr 205, poz. 1585 z późn. zm.),

w zakresie gospodarki środkami rzeczowymi (w tym inwentaryzacji):

- 32) niestosowanie stawek amortyzacyjnych dla środków trwałych, tj. kserokopiarki, klimatyzatora oraz urządzenia monitorującego zgodnie z ustawą z dnia 15 lutego 1992 r. *o podatku dochodowym od osób prawnych* (Dz. U. z 2000 r., nr 54, poz. 654 z późn. zm.),
- 33) niezachowanie zgodności daty nabycia wynikającej z księgi inwentarzowej z datą dowodu źródłowego, co pozostaje z art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity z 2009 r., Dz. U. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), który mówi, cyt.: „*Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej "dowodami źródłowymi"*”,
- 34) dokonywanie odpisów amortyzacyjnych w sprzeczności z art. 16h ust. 1 ustawy *o podatku dochodowym od osób prawnych*, który mówi, cyt.: „*Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się: 1) od wartości początkowej środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, z zastrzeżeniem art. 16k, począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek lub wartość wprowadzono do ewidencji, z zastrzeżeniem art. 16e, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór; suma odpisów amortyzacyjnych obejmuje również odpisy, których zgodnie z art. 16 ust. 1 nie uważa się za koszty uzyskania przychodów,*
- 35) odpisywanie wydatków inwestycyjnych bezpośrednio w koszty, co pozostaje w sprzeczności z definicją środka trwałego. Wydatki związane z nabyciem czy wytworzeniem majątku trwałego nie podlegają zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodu z chwilą ich poniesienia, ale stopniowo w okresie ich wykorzystywania poprzez odpisy amortyzacyjne. Konsekwencją ujmowania wydatków majątkowych w koszty jednostki było zaniżenie wyniku finansowego jednostki, tj. konta 860 *Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy*. Dodatkowo należy stwierdzić, iż dokonywanie zakupów inwestycyjnych z paragrafu kosztowego pozostaje w sprzeczności z wytycznym do obowiązującego w kontrolowanym okresie rozporządzenia 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.) oraz obowiązującym od 1.01.2010 r. załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz. U. nr 38, poz. 207), zgodnie z którymi, cyt.: „*do wydatków majątkowych jednostki samorządu terytorialnego, o których mowa w art. 165a ust. 5 ustawy (...) o finansach publicznych, zalicza się paragrafy: (...) 605, 605, (...)*”;
- 36) ujmowanie na stan środków trwałych składników majątkowych o wartości poniżej 3.500,00 zł, co pozostaje w sprzeczności z zapisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, pkt 17 załącznika nr 2 do obowiązującego w okresie kontroli 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.) oraz obowiązującym od 31.07.2010 r. załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej* (Dz. U. nr 128, poz. 861),

- 37) niestosowanie przez jednostkę w zakresie sposobu ewidencji majątku jednolitych zasad kwalifikowania składników rzeczowych do środków trwałych. Powyższe działanie pozostaje w sprzeczności z art. 5 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
- 38) przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z wymogami art. 26 i 27 ustawy *o rachunkowości*,

w zakresie gospodarki środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:

- 39) nieprzekazanie w pełnej wysokości odpisu na ZFŚS. Plan na dzień 31.12.2009 r. w paragrafie 4440 *Odpis na ZFŚS* wyniósł 140.509,00 zł natomiast odpis na ZFŚS wyniósł 143.000,00 zł. Powyższa sytuacja oznacza, iż kwota 2.500,00 zł nie znalazła pokrycia w planie finansowym wydatków na 2009 rok,
- 40) zaciągnięcie zobowiązania powyżej kwoty planu finansowego, co pozostaje w sprzeczności z obowiązującym do dnia 31.12.2009 r. art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), oraz art. 46 ust. 1 obowiązującej od 1.01.2010 r. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
- 41) ujmowanie faktury proforma w koszty funduszu świadczeń socjalnych. Należy stwierdzić, iż faktura proforma nie stanowi podstawy do dokonania zapisów na koncie 400 *Koszty wg rodzaju* bowiem jest dowodem służącym wyłącznie do dokonania zapłaty. Powyższe działanie pozostaje w sprzeczności z art. 22 ustawy o rachunkowości, który mówi, cyt.: „*Dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, (...)*”,
- 42) pomniejszanie wypłaconych z ZFŚS świadczeń o składkę na ubezpieczenia zdrowotne. Należy stwierdzić, iż wolne od składek na przedmiotowe ubezpieczenia są przychody wymienione w § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 18 grudnia 1998 r. w *sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe* (Dz. U. nr 161, poz. 1106 z późn. zm., dalej rozporządzenie składowe). Stosownie do § 2 ust. 1 pkt 19 ww. rozporządzenia nie stanowią podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe pracownika świadczenia finansowane ze środków przeznaczonych na cele socjalne w ramach zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Z uwagi na to, że przepisy rozporządzenia składowego stosuje się również przy ustalaniu podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia chorobowe, wypadkowe i zdrowotne od świadczeń finansowanych ze środków przeznaczonych na cele socjalne w ramach zakładowego funduszu świadczeń socjalnych nie są także należne składki na te ubezpieczenia,
- 43) niezastosowanie przez jednostkę zwolnienia z podatku w stosunku do świadczeń wypłaconych z ZFŚS do wysokości 380,00 zł. Powyższe zwolnienie zostało wprowadzone nowelizacją do ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. *o podatku dochodowym od osób fizycznych* (tekst jedn.: Dz. U. z 2000 r. nr 14 poz. 176 ze zm.), tj. ustawą z 17 lipca 2009 r. o zmianie ustawy *o podatku dochodowym od osób fizycznych* (Dz. U. nr 125, poz. 1037),
- 44) niezachowanie zgodności między datą wypłaty wskazaną w raporcie kasowym, a datą wskazaną na załączniku do powyższej wypłaty - dowodzie KW oraz załączonej do niego liście płac. Powyższe działanie sugeruje niedokonywanie na bieżąco ewidencji wypłat gotówkowych, o konieczności której mowa w art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości, który mówi, cyt.: „*Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli: (...) ujęcie wpłat i wypłat gotówką, czekami i weksłami obcymi oraz obrotu detalicznego i gastronomii następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane*” oraz podważa rzetelność sporządzanych dowodów, co pozostaje w sprzeczności z art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości,

w zakresie gospodarki pieniężnej prowadzonej w formie rachunku dochodów własnych:

- 45) ujmowanie zobowiązania z tytułu 5 % dochodów wobec budżetu na koncie 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych*, co pozostaje w sprzeczności z zapisami załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 r. w *sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...)* oraz w konsekwencji może skutkować wykazywaniem niemiarodajnego salda na koncie 221. Przyjęta przez jednostkę technika księgowania utrudniała uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych, o czym mowa w art. 24 ust. 4 pkt 4 ustawy *o rachunkowości*,
- 46) ustalanie podstawy 5% z dochodów zgromadzonych w ramach działalności prowadzonej w formie dochodów własnych w stosunku do naliczenia a nie do kwoty zrealizowanych dochodów. Powyższe działanie pozostaje w sprzeczności z § 1 uchwały nr LXXXII/706/05 Rady Miasta Krakowa z dnia 2 marca 2005 r. w *sprawie rachunku dochodów własnych oświatowych i oświatowo – wychowawczych jednostek budżetowych prowadzonych przez Gminę Miejską Kraków*,
- 47) niezaliczanie do danego okresu sprawozdawczego przychodu dotyczącego danego okresu, tj. nie dokonywanie przypisu z tytułu 5 % odsetek naliczonych przez bank od środków zgromadzonych na rachunku bankowym do okresu, za który te odsetki zostały naliczone. Powyższe działanie pozostaje w sprzeczności z art. 20 ust. 1 ustawy *o rachunkowości* oraz z art. 6 ustawy *o rachunkowości*,
- 48) przekazywanie dochodów budżetu Miasta Krakowa z tytułu 5 % zrealizowanych dochodów własnych z rachunku bankowego dochodów własnych na rachunek bieżący szkoły zazwyczaj w miesiącu następującym po miesiącu, w którym dochody zostały wykonane. W związku z obowiązującym zarządzeniem nr 2414/2008 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 28 listopada 2008 r. w *sprawie wprowadzenia szczegółowych zasad, terminów i rozliczeń z budżetem Miasta jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków oraz niezbędnych dokumentów obowiązujących do sprawozdawczości budżetowej*, zgodnie z którymi, cyt.: „*Dochody budżetu Miasta zgromadzone na rachunkach jednostek budżetowych winny być odprowadzone na rachunek budżetu Miasta Krakowa w niżej wymienionych terminach: a) do 10-tego dnia danego miesiąca, b) do 20-tego dnia danego miesiąca, c) ostatniego dnia m-ca wszystkie zgromadzone dochody, Jeżeli kwota osiągniętych dochodów w terminach określonych w ppkt a i b, - nie przekracza 1000 złotych należy ją odesłać ostatniego dnia miesiąca*”, winien zostać w jednostce zapewniony przepływ 5 % zrealizowanych w ramach rachunku dochodów własnych w terminach umożliwiających wykonanie przywołanego zarządzenia,
- 49) niezgodne z wytycznymi rozporządzenia w *sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* klasyfikowanie wydatków na zakup biletów MPK na potrzeby administracyjne. Powyższe wydatki jednostka ujmowała w ewidencji księgowej na paragrafie 4300 *Zakup usług pozostałych* a winny być na paragrafie 4410 *Podróże krajowe*,
- 50) niezachowywanie zasady współmierności kosztów i przychodów, o której mowa w 6 ustawy *o rachunkowości* mówiącego o tym, że cyt.: „*Dla zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów do aktywów lub pasywów danego okresu sprawozdawczego zaliczane będą koszty lub przychody dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres sprawozdawczy koszty, które jeszcze nie zostały poniesione*”,
- 51) niedokonywanie na bieżąco ewidencji wypłat gotówkowych, o konieczności której mowa w art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy *o rachunkowości*, który mówi , cyt.: „*Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli: (...) ujęcie wpłat i wypłat*

gotówką, czekami i weksłami obcymi oraz obrotu detalicznego i gastronomii następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane”,

w zakresie oceny wiarygodności sprawozdań finansowych:

52) wykazanie kosztów zużycia energii oraz kosztów poniesionych na szkolenia pracowników w pozycji B.III „Usługi obce”, zamiast odpowiednio w pozycji B.II „Zużycie materiałów i energii” i B.VI. „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników” w Rachunku zysków i strat za 2009 r., niezgodnie z zakresem informacji (treścią ekonomiczną) w ww. pozycjach wynikającym z konstrukcji tego sprawozdania oraz obowiązującymi w jednostce zasadami rachunkowości dotyczącymi klasyfikowania kosztów według rodzajów.

I. Zalecenia pokontrolne

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

w zakresie analizy realizacji zaleceń pokontrolnych sformułowanych po kontrolach 5% wydatków w latach 2006-2008 oraz po kontroli problemowej przeprowadzonej w 2008 r.:

1) zrealizować ostatecznie niewykonane zalecenia pokontrolne sformułowane po kontroli kompleksowej gospodarki finansowej przeprowadzonej w 2004 r.,

w zakresie organizacji jednostki w zakresie gospodarki finansowej:

2) opracować w jednostce regulacje wewnętrzne zapewniające realizację celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, stosownie do zapisów art. 68 i 69 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),

w zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej:

3) wykazywać w sprawozdaniach budżetowych dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej zgodnie z zapisami § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3.02.2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103),

w zakresie wykonania planu finansowego jednostki:

4) reprezentować jednostkę w zawieranych umowach przez Dyrektora, na podstawie udzielonego pełnomocnictwa do składania oświadczeń woli w imieniu Gminy Miejskiej Kraków, zgodnie z zapisami art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. 1591 z późn. zm.),

5) pobierać opłatę od cudzoziemców podejmujących naukę w szkole w wysokości ustalonej zgodnie z wytycznymi określonymi w § 4 ust. 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 1 kwietnia 2010 r. w sprawie przyjmowania osób niebędących obywatelami polskimi do publicznych przedszkoli, szkół, zakładów kształcenia nauczycieli i placówek oraz organizacji dodatkowej nauki języka polskiego, dodatkowych zajęć wyrównawczych oraz nauki języka i kultury kraju pochodzenia (Dz. U. nr 57, poz. 361),

6) ujmować operacje dotyczące przypisu należności z tytułu dochodów budżetowych w kolejności przez wpływem dochodów, zgodnie z zasadą ewidencjonowania zdarzeń w dzienniku w porządku chronologicznym, wyrażoną w art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),

7) zaciągać zobowiązania angażujące środki publiczne po uprzednim utworzeniu planu finansowego na ich realizację oraz do wysokości limitu wydatków ustalonego w planie finansowym jednostki, zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,

- 8) klasyfikować wydatki we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z kryteriami określonymi w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 38, poz. 207) oraz zgodnie z planem finansowym jednostki, przestrzegając tym samym zasady systematycznego klasyfikowania operacji, stosowanie do art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- 9) wypłacać wynagrodzenia pracownikom samorządowym w terminie ustalonym w Regulaminie Pracy oraz wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe nauczycieli w terminie określonym w art. 39 ust. 4 *Karty Nauczyciela*,
- 10) sprawdzać i zatwierdzać listy płac oraz rachunki za wykonane zlecenia, przed wypłatą wynagrodzeń, zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami kontroli finansowej,
- 11) weryfikować wielość przyznanych premii i nagród dla pracowników samorządowych z wielkością planowanego funduszu na ich realizację, zapewniając tym samym realizowanie wydatków na ww. cel do wysokości planowanego limitu ustalonego w *Regulaminie wynagradzania*,
- 12) ustalać wynagrodzenia zasadnicze pracowników samorządowych w oparciu o właściwe kategorie zaszerogowania, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18.03.2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych i obowiązującym w jednostce *Regulaminem wynagradzania*,
- 13) ustalać okres obowiązywania przyznawanych dodatków specjalnych pracownikom samorządowym, zgodnie postanowieniami zawartymi w *Regulaminie wynagradzania*,
- 14) ujmować korekty naliczenia kosztów dotyczących dodatkowego wynagrodzenia rocznego w księgach rachunkowych roku którego dotyczą, stosownie do art. 6 ust. 1 oraz art. 7 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości,
- 15) ustalać podstawę obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego, zgodnie z przepisami ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej. Ponadto dokonać ponownego przeliczenia wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników administracji i obsługi za lata 2008 i 2009 i wystąpić do pracowników, którym zawyżono wysokość dodatkowego wynagrodzenia rocznego dobrowolny zwrot nadpłaconych kwot, a w przypadku odmowy rozważyć możliwość dochodzenia tych kwot od pracownika odpowiedzialnego za nieprawidłowe naliczenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu Pracy,
- 16) ujmować w księgach rachunkowych sprawdzone dowody księgowe, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości oraz obowiązującymi w jednostce procedurami kontroli finansowej,
- 17) przeprowadzać wstępną kontrolę zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym przez Głównego Księgowego, zamieszczając na dokumentach stosowną adnotację potwierdzającą dokonanie kontroli, zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 3a i ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
- 18) zamieszczać na dowodach księgowych opiewających na walutę obcą przeliczenie ich wartości na walutę polską, zgodnie z art. 21 ust. 3 ustawy o rachunkowości oraz przeliczać wartość wynikającą z dowodów zakupu, zgodnie z zasadami określonymi w art. art. 30 ust. 2. pkt. 2 ww. ustawy,
- 19) ujmować w księgach rachunkowych rzetelne zapisy, w kwotach wynikających z dowodów zakupu (rachunków i faktur VAT obcych) stanowiących podstawę ich wprowadzenia, zgodnie z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- 20) załączać do rozliczenia kosztów podróży pracowników dokumenty (rachunki) potwierdzające poszczególne wydatki zwrócone pracownikowi, a w przypadku braku możliwości ich uzyskania załączać pisemne oświadczenie pracownika o dokonanych

wydatku i przyczynach braku jego udokumentowania, zgodnie z § 8a ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. nr 236 poz. 1990 z późn. zm.),

- 21) prowadzić ewidencję na koncie 998 *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*, zgodnie z treścią komentarza do konta pozabilansowego 998 zawartego w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...), a w szczególności ujmować zapisy dotyczące zaangażowania wydatków na podstawie umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym,
- 22) ujmować koszty dotyczące inwestycji rozpoczętych na koncie 080 *Inwestycje (środki trwałe w budowie)*, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...),

w zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:

- 23) potwierdzać w dowodach kasowych datę otrzymania gotówki przez odbierających, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości,
- 24) przestrzegać zasad gospodarki kasowej określonych w obowiązujących w jednostce wewnętrznych uregulowaniach oraz wynikających z przepisów ustawy o rachunkowości, a w szczególności:
 - sporządzać raporty kasowe (RK) z częstotliwością ustaloną w wewnętrznych uregulowaniach,
 - sprawdzać RK i dowody kasowe, zamieszczając równocześnie stosowną adnotację potwierdzającą przeprowadzenie kontroli, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy,
 - zamieszczać w zapisach ujętych w RK dane identyfikujące dowody kasowe, zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy,
 - wystawiać dowody KW przez pracownika komórki finansowej wyznaczonego przez Głównego Księgowego, zgodnie z ustaleniami zawartymi w dokumencie pn. *Podstawowe zasady gospodarki kasowej*,
 - potwierdzać przez zaliczkobiorców odbiór gotówki w rzeczywistych kwotach wynikających z rozliczenia pobranych zaliczek, zgodnie z art. 22 ust. 1 ww. ustawy,
 - dokumentować wpłaty gotówki pobranej czekiem z banku do kasy dowodami KP stanowiącymi druki ścisłego zarachowania, zgodnie z zapisami *Instrukcji dotyczącej ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania*,
- 25) prowadzić ewidencję druków ścisłego zarachowania w sposób zapewniający możliwości ustalenia stanu niewykorzystanych (zwróconych) druków na koniec roku obrotowego oraz danych identyfikujących dowód zakupu druków przyjętych na stan ewidencyjny, zgodnie z zasadami prowadzenia ww. ewidencji, ustalonymi w *Instrukcji dotyczącej ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania*,
- 26) przeprowadzać rzetelnie inwentaryzację druków ścisłego oraz dokumentować przeprowadzenie kontroli zgodności stanu ewidencyjnego i rzeczywistego druków,
- 27) wprowadzać dodatkowy ujemny zapis techniczny w przypadku zwrotów mylnych wydatków, na podstawie wewnętrznych dowodów własnych, zgodnie z wytycznymi dotyczącymi funkcjonowania konta 130 *Rachunki bieżące jednostek budżetowych* określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...),
- 28) ujmować dowody księgowe w okresach sprawozdawczych, którego dotyczą zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości,

- 29) weryfikować skutecznie zapisy na koncie 229 *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne* z dokumentami źródłowymi (LP i deklaracjami rozliczeniowymi ZUS_P_DRA), zapewniając tym samym rzetelność danych wynikających z ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 24 ust. 1 i 2 ustawy *o rachunkowości*. Ponadto skorygować deklarację korygującą ZUS_P_DRA Nr ID 03_10.2008 w zakresie błędnie wykazanej wielkości składki na ubezpieczenie zdrowotne,
- 30) stosować do ewidencji rozliczeń z zakładowym funduszem świadczeń socjalnych z tytułu spłaty pożyczek udzielonych z funduszu i potrąconych z wynagrodzeń pracowników, konto 240 *Pozostałe rozrachunki* funkcjonujące w ramach ewidencji działalności podstawowej (dziennik częściowy), natomiast spłaty pożyczek ujmować na koncie 234 *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* funkcjonującym w ramach ewidencji działalności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, zgodnie z zasadą funkcjonowania ww. kont określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 r. w sprawie *szczególnych zasad rachunkowości (...)*,
- 31) opłacać terminowo składki na ubezpieczenia społeczne oraz przysyłać terminowo do ZUS deklaracje rozliczeniowe ZUS_P_DRA, zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. *o systemie ubezpieczeń społecznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. nr 205, poz. 1585 z późn. zm.),

w zakresie gospodarki środkami rzeczowymi (w tym inwentaryzacji):

- 32) stosować stawki amortyzacyjne dla środków trwałych zgodnie z ustawą z dnia 15 lutego 1992 r. *o podatku dochodowym od osób prawnych*,
- 33) zachować zgodność zapisów ksiąg inwentarzowych z datą dowodu źródłowego, do czego zobowiązuje art. 20 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*, który mówi, cyt.: „*Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej "dowodami źródłowymi"*,”
- 34) dokonywać odpisów amortyzacyjnych w zgodności z art. 16h ust. 1 ustawy *o podatku dochodowym od osób prawnych*,
- 35) odnosić wydatki inwestycyjne na zwiększenie wartości środka trwałego, zgodnie z zapisami ustawy *o rachunkowości* oraz rozporządzeniem w sprawie *szczególnych zasad rachunkowości....*,
- 36) ujmować na stan środków trwałych składników majątkowych wyłącznie środki o wartości powyżej 3.500,00 zł, do czego zobowiązują zapisy rozporządzeniem w sprawie *szczególnych zasad rachunkowości....*,
- 37) stosować w zakresie sposobu ewidencji majątku jednolitych zasad kwalifikowania składników rzeczowych do środków trwałych, tj. zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
- 38) przeprowadzać i rozliczać inwentaryzację w sposób zgodny z wymogami art. 26 i 27 ustawy *o rachunkowości*.

w zakresie gospodarki środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:

- 39) przekazywać odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w pełnej wysokości,
- 40) zaciągać zobowiązanie do kwoty wynikającej z planu finansowego, do czego zobowiązuje art. 46 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych*,
- 41) stosować fakturę proforma wyłącznie jako podstawę do dokonania zapłaty. Do powyższego działania zobowiązuje ustawa *o rachunkowości*,
- 42) wypłacać świadczenia z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych niepomniejszone o składkę na ubezpieczenia zdrowotne, tj. zgodnie z § 2 ust. 1 rozporządzenia w sprawie *szczególnych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w sprawie szczególnych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe*,

- 43) stosować zwolnienie z podatku dochodowego od osób fizycznych w stosunku do świadczeń wypłaconych z ZFŚS do wysokości 380,00 zł. Powyższe zwolnienie zostało wprowadzone nowelizacją do ustawy *o podatku dochodowym od osób fizycznych* (tekst jedn.: Dz. U. z 2000 r. nr 14 poz. 176 ze zm.), tj. ustawą z 17 lipca 2009 r. o zmianie ustawy *o podatku dochodowym od osób fizycznych* (Dz. U. nr 125, poz. 1037),
- 44) dokonywać zapisów w raporcie kasowym na podstawie dowodów źródłowych, tj. zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy *o rachunkowości* oraz na bieżąco ewidencjonować wypłaty gotówkowe, o konieczności której mowa w art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy *o rachunkowości*,

w zakresie gospodarki pieniężnej prowadzonej w formie rachunku dochodów własnych:

- 45) ujmować zobowiązania z tytułu 5 % dochodów wobec budżetu na koncie 240 Pozostał rozrachunki, zapewniając zgodność z wytycznymi rozporządzenia *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...)* oraz sprawdzalność zapisów dokonanych w księgach rachunkowych, o czym mowa w art. 24 ust. 4 pkt 4 ustawy *o rachunkowości*,
- 46) ustalać podstawę 5% z dochodów zgromadzonych w ramach działalności prowadzonej w formie dochodów własnych w stosunku do kwoty zrealizowanych dochodów, tj. zgodnie z § 1 uchwały nr LXXXII/706/05 Rady Miasta Krakowa z dnia 2 marca 2005 r. *w sprawie rachunku dochodów własnych oświatowych i oświatowo – wychowawczych jednostek budżetowych prowadzonych przez Gminę Miejską Kraków*,
- 47) ujmować w ewidencji księgowej przychody okresu sprawozdawczego którego dotyczą. Powyższe działanie jest wymagane art. 20 ust. 1 ustawy *o rachunkowości* oraz z art. 6 ustawy *o rachunkowości*,
- 48) przekazywać dochody budżetu Miasta Krakowa z tytułu 5 % zrealizowanych dochodów własnych z rachunku bankowego dochodów własnych na rachunek bieżący szkoły w terminach umożliwiającym realizację zarządzenia nr 2414/2008 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 28 listopada 2008 r. *w sprawie wprowadzenia szczegółowych zasad, terminów i rozliczeń z budżetem Miasta jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków oraz niezbędnych dokumentów obowiązujących do sprawozdawczości budżetowej*,
- 49) klasyfikować wydatki na zakup biletów MPK na potrzeby administracyjne zgodnie z wytycznymi rozporządzenia *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*,
- 50) zachowywać zasadę współmierności kosztów i przychodów, o której mowa w 6 ustawy *o rachunkowości*,
- 51) dokonywać na bieżąco ewidencji wypłat gotówkowych, o konieczności której mowa w art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy *o rachunkowości*,

w zakresie oceny wiarygodności sprawozdań finansowych:

- 52) wykazywać koszty zużycia energii oraz koszty poniesione na szkolenia pracowników odpowiednio w pozycji B.II „Zużycie materiałów i energii” i B.VI. „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników” w Rachunku zysków i strat za 2009 r., zgodnie z zakresem informacji (treścią ekonomiczną) w ww. pozycjach wynikającym z konstrukcji tego sprawozdania oraz obowiązującymi w jednostce kryteriami klasyfikowania kosztów według rodzajów.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:
Pani Marta Nowaczyk Dyrektor Szkoły Muzycznej I i II stopnia.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:
zalecenie nr: 2 – do dnia 30.11.2010 r.
pozostałe zalecenia - od zaraz

V. Termin złożenia sprawozdania z przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych:
Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **30.11.2010 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 137/2010 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 22.01.2010 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.

z up. Prezydenta Miasta

/-/

Kazimierz Bujakowski

Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa

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