



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.0914-66-2/09

Kraków, dnia 18.10.2010 r.

Pan Bartłomiej Kocurek
Dyrektor
Centrum Młodzieży
ul. Krupnicza 38
31-123 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 45/2010, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę kompleksowej gospodarki finansowej oraz oceny wiarygodności sprawozdań za rok 2009, w kierowanej przez Pana jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Badaniem kontrolnym objęto zagadnienia dotyczące:

- organizacji jednostki w zakresie gospodarki finansowej,
- planowania i sprawozdawczości,
- gospodarki pieniężnej i rozrachunków,
- gospodarki rzeczowymi składnikami majątku (w tym inwentaryzacji),
- gospodarki środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- gospodarki pieniężnej prowadzonej w formie rachunku dochodów własnych,
- oceny wiarygodności sprawozdań.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki:

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli kompleksowej stwierdzono:

W jednostce istnieje potrzeba usprawnienia mechanizmów kontroli finansowej, gdyż stwierdzone nieprawidłowości w pewnym zakresie były konsekwencją ich nieskuteczności. W jednostce stwierdzono nieprzestrzeganie lub błędną interpretację przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości jednostki budżetowej przez pracowników w ramach wykonywanych przez nich obowiązków.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

W zakresie planów finansowych i sprawozdawczości:

1. wykonanie robót budowlanych przy ul. Krupniczej 38 na kwotę netto 58.460,70 zł bez sporządzenia kosztorysu inwestorskiego, określającego wartość zamówienia, co stanowi naruszenie art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *prawo zamówień publicznych* (tekst jednolity Dz. U. z 2007 r. nr 223, poz. 1655 z późn. zm.)

- i w konsekwencji skutkowało przekroczeniem wartości zamówienia, określonej w art. 4 ust. 8 ww. ustawy,
2. zawarcie umowy, której przedmiotem było wykonie robót remontowych, bez określenia istotnych elementów w zakresie oświadczenia woli stron, co pozostaje w sprzeczności z zapisami ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. *Kodeks Cywilny* (Dz. U. nr 16, poz. 93) w związku z art. 139 ust. 1 ustawy *prawo zamówień publicznych* i art. 47 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. nr 249 poz. 2104 z późn. zm.),
 3. odprowadzenie dochodów budżetowych z tytułu najmu mieszkania za maj 2009 r. na konto budżetu Miasta w terminie niezgodnym z zapisami 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*,
 4. zaklasyfikowanie dochodów wynikających z 5% dochodów ujętych na rachunku dochodów własnych do paragrafu 0750 *dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze*, oraz do paragrafu 0830 *Wpływy z usług*, zamiast do paragrafu 0920 *Pozostałe odsetki*, co pozostaje w sprzeczności z zapisami 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.),
 5. nieprowadzenie odrębnego konta analitycznego do konta syntetycznego 221 służącego do ewidencji dochodów wynikających z 5% rachunku dochodów własnych, co pozostaje w sprzeczności z zapisami 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.),
 6. wykazywanie w sprawozdaniach Rb-27S danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, co pozostaje w sprzeczności z zapisami § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w *sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. nr 115, poz. 781 z późn. zm.),

w zakresie gospodarki pieniężnej:

7. gromadzenie środków finansowych w kasie jednostki w sposób utrudniający stwierdzenie stanu rzeczywistego, polegające na wspólnym gromadzeniu środków finansowych stanowiących pogotowie kasowe dla poszczególnych rodzajów raportów kasowych. Działanie powyższe utrudnia czynności kontrolne wynikające z zapisów art. 47 ust. 2 pkt. 2 ustawy *o finansach publicznych*,
8. niezabezpieczenie pomieszczenia kasy poprzez brak oddzielenia kasjera od osób postronnych, co stanowi naruszenie § 2 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14 października 1998 r. w *sprawie szczegółowych zasad i wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne* (Dz. U. nr 129 poz. 858 z późn. zm.),

w zakresie gospodarki środkami rzeczowymi:

9. nieokreślenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu księgowego, co narusza zapisy art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29

września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.),

10. niewłaściwe klasyfikowaniu składników majątku poprzez:
 - klasyfikowanie składników majątku poniżej 3.500,00 zł na koncie księgowym 011 *Środki trwałe*, co pozostaje w sprzeczności z § 5 ust. 3 pkt 6 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) i przyjętymi w jednostce zasadami rachunkowości, zgodnie z którymi składniki majątku trwałego o wartości poniżej 3.500,00 zł należy klasyfikować do pozostałych środków trwałych (konto księgowe 013 *Pozostałe środki trwałe*),
 - klasyfikowanie niektórych składników majątku niezgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie *Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)* (Dz. U. nr 112, poz. 1317 z późn. zm.), tj. potraktowanie drogi, placów, chodników i ogrodzenia jako odrębnych obiektów inwentarzowych niż budynek jednostki, a nie jako tzw. obiekty pomocnicze, wchodzące w skład tego budynku,
11. zastosowanie stawek amortyzacyjnych majątku trwałego w wysokościach niezgodnych z załącznikiem nr 1 - *Wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych* do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity z 2002 r., Dz. U. nr 54, poz. 654 z późn. zm.),
12. dokonywanie zapisów na koncie 011 *Środki trwałe* na podstawie dowodów księgowych niespełniających wymogów określonych w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
13. niedokonanie w roku 2008 zapisu w ewidencji analitycznej do konta 011 dotyczącego nowo zakupionego składnika majątku, a ujęcie ww. zapisu w ewidencji analitycznej roku 2009, co stanowi naruszenie art. 24 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości,

w zakresie gospodarki środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:

14. nieokreślenie zasad przyznawania biletów wstępu do teatru, co stanowi naruszenie art. 8 ustawy z dnia 4.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 1996 r. nr 70, poz. 335 z późn. zm.),

w zakresie gospodarki prowadzonej w formie rachunku dochodów własnych:

15. zawieranie umów, w których stroną jest Centrum Edukacyjne, a nie Gmina Miejska Kraków, reprezentowana przez Dyrektora jednostki w ramach pełnomocnictwa udzielonego przez Prezydenta Miasta Krakowa, zgodnie z 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.).

II. Zalecenia pokontrolne

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

W zakresie planów finansowych i sprawozdawczości:

1. sporządzać przy udzielaniu zamówień publicznych na roboty budowlane kosztorys inwestorski, określający wartości zamówienia, zgodnie z art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *prawo zamówień publicznych* (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. nr 113, poz. 759 z późn. zm.), celem przestrzegania przepisów określonych w art. 4 ww. ustawy,
2. zawierać umowy stosownie do zapisów zawartych w ustawie z dnia 23 kwietnia 1964 r. *Kodeks Cywilny* (Dz. U. nr 16, poz. 93 z późn. zm.) w związku z art. 139, ust. 1 ustawy *prawo zamówień publicznych* i art. 44 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (Dz. U. nr 157 poz. 1240 z późn. zm.),

3. odprowadzać dochody budżetowe na konto budżetu Miasta w terminach zgodnych z 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*,
4. klasyfikować dochody budżetowe zgodnie z zapisami 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),
5. prowadzić konto analityczne do konta syntetycznego 221 służące do ewidencji dochodów wynikających z 5 % dochodów własnych, stosownie do zapisów 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 i zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej* (Dz. U. nr 128, poz. 861),
6. wykazywać w sprawozdaniach Rb-27S dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3.02.2010 r. w *sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. nr 20, poz. 103).

w zakresie gospodarki pieniężnej:

7. rozdzielić środki finansowe, stanowiące pogotowie kasowe dla poszczególnych rodzajów raportów kasowych, celem umożliwienia czynności kontrolnych wynikających z zapisów ustawy *o finansach publicznych*,
8. zabezpieczyć pomieszczenia kasy poprzez oddzielenie kasjera od osób postronnych, stosownie do zapisów rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14 października 1998 r. w *sprawie szczegółowych zasad i wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne* (Dz. U. nr 129 poz. 858 z późn. zm.),

w zakresie gospodarki środkami rzeczowymi:

9. określać rodzaj i numer identyfikacyjny dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu księgowego, zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
10. właściwie klasyfikować składniki majątku poprzez:
 - klasyfikowanie składników majątku poniżej 3.500,00 zł zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w *sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont* (...) oraz z przyjętymi w jednostce zasadami rachunkowości,
 - klasyfikowanie składników majątku zgodnie rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w *sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)* (Dz. U. nr 112, poz. 1317 z późn. zm.),
11. stosować stawki amortyzacyjne składników majątku trwałego w wysokościach zgodnych z załącznikiem nr 1 - *Wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych* do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. *o podatku dochodowym od osób prawnych* (tekst jednolity z 2002 r., Dz. U. nr 54, poz. 654 z późn. zm.),
12. dokonywać zapisów na koncie 011 *Środki trwałe* na podstawie dowodów księgowych, spełniających wymogi określone w art. 21 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
13. dokonywać zapisów w ewidencji analitycznej na koncie 011 zgodnie z zapisami art. 24 ust. 2 i 3 ustawy *o rachunkowości*,

w zakresie gospodarki środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:

14. określić w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zasady przyznawania biletów wstępu do teatru, zgodnie z ustawą z dnia 4.03.1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (tekst jednolity: Dz. U. z 1996 r. nr 70, poz. 335 z późn. zm.),

w zakresie gospodarki prowadzonej w formie rachunku dochodów własnych:

15. zawierać umowy, w których stroną jest Gmina Miejska Kraków, reprezentowana przez Dyrektora jednostki w ramach pełnomocnictwa udzielonego przez Prezydenta Miasta Krakowa, zgodnie z 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.).

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pan **Bartłomiej Kocurek** - Dyrektor Centrum Edukacyjnego

IV Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.

V Termin sporządzenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych

Sprawozdanie z wykonania zaleceń pokontrolnych proszę przesłać w terminie do dnia **15.11.2010 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.

Prezydent Miasta Krakowa

/-/

Jacek Majchrowski

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