



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.0914-39-1/2010

Kraków, dnia 12.10.2010 r.

Pani
Anna Gawinek-Pisarczyk
Dyrektor
Zespołu Szkół Ekonomicznych Nr 1
ul. Kapucyńska 2
31-113 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 46/2010, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę kompleksową gospodarki finansowej w kierowanej przez Panią placówce, 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 środkami rzeczowymi i inwentaryzacji,
- gospodarki środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- gospodarki prowadzonej w formie rachunku dochodów własnych,
- oceny wiarygodności sprawozdań.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli kompleksowej stwierdzono, iż:

- jednostka posiadała kompletnie i prawidłowo opisaną dokumentację przyjętej polityki rachunkowości, dostosowanej do potrzeb jednostki, zawierającą wszystkie elementy wymagane przepisami art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity z 2009 r., Dz. U. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
- w jednostce wdrożono mechanizmy kontroli wewnętrznej, opierając się na efektywnym osiąganiu zadań i celów jednostki,
- jednostka stosowała prawidłową ochronę zasobów majątkowych, a inwentaryzacja została przeprowadzona i rozliczona zgodnie z zapisami ustawy o rachunkowości,
- gospodarowanie środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych było zgodne z postanowieniami ustawy z dnia 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (tekst jednolity z 1996 r., Dz. U. nr 70, poz. 335 z późn. zm.),

- sprawozdania finansowe i budżetowe zostały sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych wewnętrznie uzgodnionych, zachowujących ciągłość formalną i materialną.
2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

w zakresie planowania i sprawozdawczości:

1. niepoprawne klasyfikowanie wydatków związanych z zakupem środków higieny osobistej ogólnie dostępnych w § 3020 *Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń*, zamiast w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*, co pozostawało w sprzeczności z załącznikiem nr 4 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),

w zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:

2. dokonywanie zakupów bez wcześniejszego pobrania zaliczki z kasy, co uniemożliwiało przeprowadzanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków zgodnie z art. 47 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), a tym samym uniemożliwiało przeprowadzenie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, do czego zobowiązuje art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a 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.),
3. ewidencjonowanie w księgach rachunkowych operacji związanych ze zwrotem na rachunek bankowy niewykorzystanych zaliczek gotówkowych w sposób naruszający zapisy art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 2, art. 25 ust. 1 pkt 2 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),

w zakresie gospodarki środkami rzeczowymi:

4. niepoprawne ewidencjonowanie umorzenia pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych i wartości niematerialnych i prawnych podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania na stronie Wn odpowiedniego konta zespołu 0 *Majątek trwały*, w korespondencji ze stroną Ma konta 072 *Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*, zamiast na stronie Wn konta 400 *Koszty według rodzajów* w korespondencji ze stroną Ma konta 072, czym naruszono zasady funkcjonowania

konta 072 określone w pkt 11 załącznika nr 2 do obowiązującego w trakcie kontroli rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w *sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...)* 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 (...)*,

w zakresie gospodarki prowadzonej w formie rachunku dochodów własnych:

5. zamieszczanie w zawieranych umowach nazwy jednostki jako wynajmującego, podczas gdy Zespół Szkół Ekonomicznych będąc jednostką budżetową, nie posiada osobowości prawnej, co oznacza, że nie może samoistnie występować w stosunkach umownych. Dodatkowo, jednostka nie jest właścicielem nieruchomości, w których prowadzi działalność, a jedynie jego trwałym zarządcą. W związku z powyższym, umowy winny być zawierane pomiędzy Gminą Miejską Kraków, reprezentowaną 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 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 planowania i sprawozdawczości:

1. klasyfikować wydatki zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów w *sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*,

w zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:

2. dokonywać zakupów gotówkowych ze środków pobranych w formie zaliczki, zapewniając tym samym przeprowadzenie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, zgodnie z obowiązującą ustawą o *finansach publicznych*,
3. ewidencjonować w księgach rachunkowych operacje związane ze zwrotem na rachunek bankowy niewykorzystanych zaliczek gotówkowych zgodnie z zapisami ustawy o *rachunkowości* oraz rozporządzenia Ministra Finansów w *sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...)*,

w zakresie gospodarki środkami rzeczowymi:

4. ewidencjonować umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów w *sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...)*,

w zakresie gospodarki prowadzonej w formie rachunku dochodów własnych:

5. wymieniać w zawieranych umowach najmu jako stronę Gminę Miejską Kraków, reprezentowaną przez Dyrektora jednostki w ramach pełnomocnictwa udzielonego przez Prezydenta Miasta Krakowa zgodnie z ustawą o *samorządzie gminnym*.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych

Pani Anna Gawinek-Pisarczyk – Dyrektor Zespołu Szkół Ekonomicznych Nr 1

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych

Od zaraz

V. Termin złożenia sprawozdania z przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych

Sprawozdanie z wykonania zaleceń pokontrolnych proszę przesłać w terminie do dnia **10.11.2010 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

/-/

Elżbieta Łęcznarowicz

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