



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.0914-28-1/2010

Kraków, dnia 25.10.2010 r.

**Pani
Elżbieta Szaban
Dyrektor
Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 4
ul. Krzemionki 11
30-525 Kraków**

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 61/2010, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę kompleksową gospodarki finansowej, w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Badaniem kontrolnym objęto zagadnienia dotyczące:

- analizy realizacji zaleceń pokontrolnych sformułowanych po kontrolach 5% wydatków w latach 2005-2008 oraz kontroli sprawdzającej przeprowadzonej w 2005 r.
- organizacji jednostki w zakresie gospodarki finansowej,
- księgowości i sprawozdawczości budżetowej,
- wykonania planu finansowego jednostki,
- 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 sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli kompleksowej stwierdzono:

Dokonując analizy wykonania zaleceń pokontrolnych stwierdzono, że w jednostce spośród 14 zaleceń objętych kontrolą 4 zalecenia nie zostały wykonane oraz 1 zalecenie nie zostało 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 za 2009 r. stwierdzono, iż należy je ocenić pozytywnie z zastrzeżeniami. W księgach rachunkowych jednostki nie ujęto bowiem wszystkich dowodów księgowych dokumentujących poniesione koszty, co nie miało

jednakże istotnego wpływu na przedstawioną w sprawozdaniach sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

Stan aktywów i pasywów był okresowo sprawdzany drogą inwentaryzacji.

Kontrola ujawniła nieprawidłowości polegające na nieprzestrzeganiu zasad gospodarki finansowej jednostki dotyczące zaciągnięcia zobowiązania bez upoważnienia lub z przekroczeniem zakresu upoważnienia oraz dokonywania wydatków ponad ich limit ustalony w planie finansowym.

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

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

w zakresie analizy realizacji zaleceń pokontrolnych sformułowanych po kontrolach 5% wydatków w latach 2006-2008 oraz po kontroli sprawdzającej przeprowadzonej w 2005 r.

1) niewykonanie zaleceń pokontrolnych, w tym:

- a) 4 spośród 9 zaleceń sformułowanych po kontroli sprawdzającej przeprowadzonej w 2005 r., tj. niewyeliminowanie nieprawidłowości polegających na, cyt.:
 - realizowaniu zakupów gotówkowych ze środków niewiadomego pochodzenia niezgodnie z postanowieniami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 30.06.2006 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. nr 249 poz. 2104 z późn. zm.),
 - odprowadzaniu na rachunek bankowy ZFŚS, środków finansowych uzyskanych tytułem spłaty pożyczek mieszkaniowych po terminie dokonania tych potrąceń,
 - wydatkowaniu środków finansowych niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 1 ust. 1 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.),
 - nieokreśleniu w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia eksploatacji stosowanego w jednostce systemu finansowo - księgowego, niezgodnie z postanowieniami zawartymi w art. 10 ust. 1 pkt. 3 lit. c i ust. 2 ustawy *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.),
- b) niewykonanie w 1 spośród 5 zaleceń sformułowanych po kontrolach 5% wydatków przeprowadzonych w latach 2005-2008, tj. niewyeliminowanie nieprawidłowości polegającej na, cyt.:
 - korygowaniu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych niezgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*, § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej *w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* (Dz. U. z 2009 r. nr 43 poz. 349) i art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26.01.1982 r. *Karta Nauczyciela* (tekst jednolity z 2006 r. Dz. U. nr 97, poz. 674 z późn. zm.),

w zakresie organizacji jednostki w zakresie gospodarki finansowej:

- 2) niedokonanie aktualizacji obowiązujących w jednostce *Procedur kontroli finansowej*, opracowanych na podstawie art. 47 ustawy *o finansach publicznych*, 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*,

- 3) nieaktualizowanie podstaw prawnych w regulacjach dotyczących gospodarowania majątkiem oraz inwentaryzacji, jak również zakresów czynności pracowników administracji,

w zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej:

- 4) wykazanie w sprawozdaniach budżetowych danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, czym naruszono § 9 ust. 1 i 2 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:

- 5) ujmowanie operacji dotyczących przypisu i wpływu dochodów budżetowych z naruszeniem zasad ewidencjonowania zdarzeń w dzienniku w porządku chronologicznym oraz ujmowania operacji w okresie sprawozdawczym którego dotyczą, czym naruszono odpowiednio art. 14 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
- 6) wprowadzanie do ksiąg rachunkowych niesprawdzonych dowodów dokumentujących przypisy należności, w efekcie czego wystąpił przypadek ujęcia zapisu księgowego odzwierciedlającego należności z tytułu najmu za grudzień 2009 r. w kwocie niższej niż wynikająca z dokumentu rozliczeniowego przekazanego Najemcy, czym naruszono art. 21 ust. 6 oraz art. 24 ust. 1 i 2 ustawy *o rachunkowości*,
- 7) zaciąganie zobowiązań i dokonanie wydatków nie mających pokrycia w planie finansowych na rok 2009, czym naruszono odpowiednio art. 36 ust. 1 i art. 35 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych*,
- 8) reprezentowanie jednostki w zawieranych umowach przez Głównego Księgowego lub Kierownika Gospodarczego, którzy nie posiadają stosownego 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.),
- 9) 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:
 - usług obejmujących koszty wysyłki czasopism w § 4240 *Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek*, zamiast w § 4300 *Zakup usług pozostałych*,
 - 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 kominiarskich, wykonania i montażu instalacji do projektorów i komputerów, sprawdzania szczelności instalacji gazowej w § 4340 *Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych*, zamiast w § 4300,
 - usługi dotyczącej przeglądu gaśnic w § 4270 *Zakup usług remontowych*, zamiast w § 4300,
 - usługi obejmującej konserwację centrali telefonicznej oraz wykonanie bilingu rozmów telefonicznych w § 4270 lub § 4340,

- 10) nierzetelne udokumentowanie wydatków poniesionych w § 4410 z tytułu zwrotu wydatków za zakup biletów MPK. Zakupy biletów MPK nie były dokumentowane rachunkami (fakturami VAT). W jednostce ww. wydatki dokumentowano sporządzanymi co miesiąc oświadczeniami składanymi przez Kierownika Gospodarczego, w których pracownik potwierdzał, iż bilety zużyto w związku z odbywanymi podróżami służbowymi, przy czym załączane bilety w pewnej części dotyczyły przejazdów wykonanych w okresach poprzedzających okres rozliczeniowy, w tym rok budżetowy. Ponadto w jednostce nie prowadzono ewidencji wyjść służbowych, co uniemożliwiało potwierdzenie odbycia i celu podróży,
- 11) realizowanie wydatków dotyczących podróży służbowych krajowych z naruszeniem wytycznych określonych w rozporządzeniu 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.), poprzez:
- nieokreślenie w „Poleceniach wyjazdu służbowego” środka transportu właściwego do odbycia podróży niezgodnie z § 5 ust. 1 rozporządzenia,
 - zwrócenie pracownikowi kosztów przejazdów wyższych o 12,00 zł od kwoty wynikającej z przedłożonych dokumentów, czym naruszono § 8a. ust. 3 ww. rozporządzenia,
 - rozliczenie w dniu 28.01.2009 r. kosztów podróży zakończonej w dniu 14.12.2008 r., tj. z naruszeniem terminu określonego w § 8a. ust. 2 ww. rozporządzenia (14 dni od dnia zakończenia podróży). Nadto ujęcie kosztów podróży dotyczących roku 2008 w księgach roku 2009 narusza art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- 12) nieweryfikowanie wielkości przyznanych premii i nagród dla pracowników samorządowych z wielkością planowanego funduszu na ich realizację, w efekcie czego w 2009 przekroczono limity na ww. wydatki ustalone w Regulaminie wynagradzania. Wydatki na ww. wypłaty realizowano ze środków niewykorzystanego funduszu na wynagrodzenia zasadnicze,
- 13) zaniechanie prowadzenia ewidencji odzieży roboczej będącej na wyposażeniu pracowników, a tym samym niezapewnieniu możliwości kontroli celowości i zasadności ponoszenia wydatków na zakup odzieży, do czego obligował art. 35 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- 14) niezamieszczenie na umowach zawieranych w jednostce w 2009 r. adnotacji potwierdzających przeprowadzenie wstępnej kontroli przez Głównego Księgowego, potwierdzającej, że zobowiązanie mieści się w planie finansowym jednostki, do czego obligowały przepisy art. 45 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
- 15) ujmowanie w księgach rachunkowych dowodów księgowych (faktury VAT obcych), w kwotach niższych niż z nich wynikające, tj. niezgodnie ze stanem rzeczywistym oraz niewprowadzenie do ksiąg rachunkowych wszystkich faktur wystawionych przez dostawców, co narusza art. 6 ust. 1 i art. 24 ust. 1, 2 i 3 ustawy o rachunkowości. Przyczyną powyższego było finansowanie zobowiązania częściowo ze środków planu finansowego działalności podstawowej oraz przez Radę Rodziców,

w zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:

- 16) prowadzenie ewidencji druków ścisłego zarachowania przez pracownika pełniącego równocześnie funkcję kasjera, co rodzi ryzyko związane z ewentualnymi nadużyciami mogącymi wystąpić w badanym obszarze, a tym samym niewdrożenie wytycznych określonych w Komunikacie nr 13 Ministra Finansów z dnia 30.06.2006 r. w sprawie standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF nr 7, poz. 58), w myśl których w jednostce należy zapewnić odpowiednie

- mechanizmy kontroli stanowiące odpowiedź na konkretne ryzyko. Wśród mechanizmów kontroli dotyczących operacji finansowych wyróżniono m.in. podział kluczowych obowiązków,
- 17) nieprzestrzeganie zasad w zakresie ewidencji i gospodarki kasowej określonych w wewnętrznych uregulowaniach oraz naruszenie przepisów ustawy o *rachunkowości*, poprzez:
- wprowadzenie do księgi głównej w sierpniu 2009 r. operacji gotówkowych, które miały miejsce w lipcu, tj. ujęcie zdarzeń w niewłaściwym okresie sprawozdawczym, czym naruszono art. 16 ust. 1, art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 i ust. 5 pkt. 3 ww. ustawy oraz wewnętrzne zasady rachunkowości obowiązujące w jednostce,
 - ujmowanie w księgach rachunkowych niesprawdzonych RK, co narusza art. 21 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy,
 - przekroczenie wielkości pogotowia kasowego ustalonego przez Dyrektora ZSO nr 4 zarządzeniem nr 4/2008/2009 z dnia 6.01.2009 r. w *sprawie ustalenia wysokości pogotowia kasowego na 2009 r.*,
 - niepotwierdzanie daty odbioru wynagrodzenia przez pracowników, niezgodnie z art. 21 ust. 1 pkt. 4 ww. ustawy,
 - wystawianiu dowodów KW przez pracownika księgowości, niezgodnie z procedurami ustalonymi w regulacji pn. „Szczegółowy obieg dokumentów finansowo – księgowych wprowadzonej do stosowania zarządzeniem nr 9/2006 Dyrektora ZSO nr 4 z dnia 29.09.2006 r. w *sprawie szczegółowego uregulowania obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych*, w myśl których dowody KW wystawiane są przez kasjera,
 - przechowywanie prywatnych środków pieniężnych w kasie jednostki, co narusza zasady gospodarki kasowej, zgodnie z którymi w kasie ZSO nr 4, cyt.: „*może być niezbędny zapas gotówki na bieżące wydatki, gotówka podjęta na pokrycie określonych rodzajowo wydatków, gotówka pochodząca z bieżących wpływów do kasy*”,
- 18) nieprzestrzeganie zasad ewidencji druków ścisłego zarachowania ustalonych w *Instrukcji obrotu drukami ścisłego zarachowania, ewidencji i kontroli* poprzez: nieponumerowanie stron księgi służącej do ewidencji druków KW, nieujmowanie w zapisach potwierdzenia i daty odbioru i przyjęcia druków oraz danych identyfikujących dowód zakupu druków oraz nierejestrowanie zużytych druków. Ponadto w jednostce na koniec roku obrotowego nie dokonywano rozliczenia niewykorzystanych druków,
- 19) niezamieszczanie w księgach druków ścisłego zarachowania adnotacji potwierdzających przeprowadzenie weryfikacji stanu rzeczywistego druków ze stanem ewidencyjnym oraz nieweryfikowanie lub nieskuteczne kontrolowanie rzetelności zapisów w księgach druków ścisłego zarachowania, czego skutkiem było nieujawnienie w wyniku inwentaryzacji czeków gotówkowych różnic między ich stanem rzeczywistym i ewidencyjnym,
- 20) niewprowadzanie dodatkowego ujemnego zapisu technicznego w przypadku zwrotów wydatków (mylnych przelewów) lub ich rozliczenia lecz dokonywanie na podstawie WB zapisów ujemnych zmniejszających obroty subkonta wydatków, w efekcie czego zapisy na koncie 130 *Rachunek bieżący jednostki budżetowej*, 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 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.),
- 21) ujmowanie dowodów księgowych w okresach sprawozdawczych następujących po okresie którego dotyczą, czym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy o *rachunkowości*,

- 22) stosowanie konta 234 *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* funkcjonującego w ramach ewidencji działalności podstawowej, zamiast konta 240 *Pozostałe rozrachunki*, do rozliczeń z ZFŚS 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 *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...)*,
- 23) nieterminowe regulowanie zobowiązań wobec kontrahentów, czym naruszono zasady gospodarki finansowej określone w art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy *o finansach publicznych*,

w zakresie gospodarki środkami rzeczowymi:

- 24) zaklasyfikowanie składników majątkowych niezgodnie z obowiązującym rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30.12.1999 r. *w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych* (Dz. U z 1999 r., nr 112, poz. 1317 z późn. zm.),
- 25) zastosowanie stawek amortyzacyjnych środków trwałych niezgodnie z obowiązującym *Wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych środków trwałych* określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. *o podatku dochodowym od osób prawnych* (tekst jednolity Dz. U. z 2000 r. nr 54 poz. 654 z późn. zm.),
- 26) nieujęcie na koncie 014 *Zbiory biblioteczne* zapisów zarejestrowanych w ewidencji szczegółowej, co stanowi naruszenie art. 24 ust. 2 i 3 *ustawy o rachunkowości* i w konsekwencji prowadzi do niezgodności stanów wynikających z ewidencji syntetycznej i analitycznej niezgodnie z art. 16 ust. 1 *ustawy o rachunkowości*,

w zakresie gospodarki pieniężnej prowadzonej w formie dochodów własnych:

- 27) gromadzenie opłat za wydanie duplikatów legitymacji i świadectw szkolnych na rachunku dochodów własnych, podczas gdy wpływy z tego tytułu nie zostały określone w uchwale Nr LXXII/706/05 Rady Miasta Krakowa z dnia 2.03.2005 r. oraz w art. 22 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych*,
- 28) w zakresie ewidencji księgowej:
- nieprawidłowe ewidencjonowanie rozrachunków z dostawcami i odbiorcami poprzez księgowanie wpłat należności od kontrahenta po stronie Wn konta 132 – *Rachunek dochodów własnych* w korespondencji ze stroną Ma konta 240 – *Pozostałe rozrachunki*, co stanowi niezgodność z zasadami wyrażonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...)*,
 - stosowanie konta 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* do ewidencji należności z tytułu dochodów własnych, niezgodnie z treścią ekonomiczną tego konta określoną w pkt 28 załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...)*, zgodnie z którą konto to służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych.

II. 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 sprawdzającej przeprowadzonej w 2005 r. oraz kontroli 5% wydatków za rok 2008,

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.),
- 3) dokonać aktualizacji podstaw prawnych w regulacjach wewnętrznych dotyczących gospodarowania majątkiem oraz inwentaryzacji, jak również zakresów czynności pracowników administracji,

w zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej:

- 4) wykazywać w sprawozdaniach budżetowych dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, zgodnie z § 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:

- 5) ujmować operacje dotyczące przypisu i wpływu dochodów budżetowych zgodnie z zasadami: ewidencjonowania zdarzeń w dzienniku w porządku chronologicznym oraz ujmowania operacji w okresie sprawozdawczym, którego dotyczą, stosownie do przepisów art. 14 ust. 1 i art. 20 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.),
- 6) ujmować w księgach rachunkowych wyłącznie sprawdzone i rzetelne dowody księgowe, zgodnie z art. 21 ust. 6 oraz art. 24 ust. 1 i 2 ustawy *o rachunkowości*,
- 7) przestrzegać zasad gospodarki finansowej ustalonych w ustawie *o finansach publicznych*, w myśl których, dokonywanie wydatków i zaciąganie zobowiązań następuje w granicach kwot ustalonych w planie finansowym z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień,
- 8) 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.),
- 9) 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*,
- 10) dokumentować rzetelnie wydatki realizowane w § 4410 z tytułu podróży służbowych odbywanych środkami komunikacji miejskiej (bilety MPK), w tym prowadzić ewidencję zapewniającą ustalenie miejsca i celu podróży pracowników, stosownie do przepisów art. 24 ust. 1 ustawy *o rachunkowości* i art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy *o finansach publicznych*,
- 11) realizować wydatki dotyczące podróży służbowych krajowych zgodnie z wytycznymi określonymi w rozporządzeniu 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.),

- 12) 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*,
- 13) prowadzić ewidencję odzieży roboczej będącej na wyposażeniu pracowników, zapewniając tym samym możliwości kontroli celowości i zasadności ponoszenia wydatków na zakup odzieży, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy *o finansach publicznych*,
- 14) 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*,
- 15) ujmować w księgach rachunkowych wszystkie dowody księgowe dokumentujące poniesione w jednostce koszty oraz wprowadzać do ksiąg rzetelne zapisy, w kwotach wynikających z dowodów zakupu (rachunków i faktur VAT obcych) stanowiących podstawę ich wprowadzenia, zgodnie z art. 6 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1, 2 i 3 ustawy *o rachunkowości*,

w zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:

- 16) rozdzielić obowiązki w zakresie prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania i pełnienia funkcji kasjera między różnych pracowników, zmniejszając tym samym ryzyko związane z ewentualnymi nadużyciami mogącymi wystąpić w tym obszarze, stosownie do wytycznych określonych w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12.2009 r. *w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych* (Dz. Urz. MF nr 15, poz.84),
- 17) przestrzegać zasad gospodarki kasowej określonych w wewnętrznych uregulowaniach obowiązujących w jednostce oraz prowadzić ewidencję operacji gotówkowych zgodnie z przepisami ustawy *o rachunkowości*, a w szczególności:
 - ujmować operacje gotówkowe w okresie sprawozdawczym, którego dotyczą,
 - ujmować w księgach rachunkowych wyłącznie sprawdzone raporty kasowe,
 - przestrzegać limitu wielkości pogotowia kasowego ustalonego przez Dyrektora jednostki,
 - zamieszczać w dowodach kasowych datę otrzymania gotówki przez odbierających,
 - wystawiać dowody kasowe przez upoważnionych pracowników,
 - przechowywać w kasie jednostki wyłącznie niezbędny zapas gotówki na bieżące wydatki, gotówkę podjętą na pokrycie określonych rodzajowo wydatków oraz gotówkę pochodzącą z bieżących wpływów do kasy,
- 18) prowadzić rzetelnie ewidencję druków ścisłego zarachowania, zgodnie z zasadami ustalonymi w wewnętrznych uregulowaniach, w tym w szczególności: ujmować w zapisach potwierdzenie i datę odbioru oraz przyjęcia druków oraz dane identyfikujące dowód zakupu druków, rejestrować zużyte druki, a ponadto dokonywać rozliczenia niewykorzystanych druków na koniec roku obrotowego,
- 19) zamieszczać w księgach druków ścisłego zarachowania adnotację potwierdzającą przeprowadzenie weryfikacji stanu rzeczywistego druków ze stanem ewidencyjnym oraz weryfikować skutecznie rzetelność zapisów w księgach druków ścisłego zarachowania, zapewniając tym samym rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji kasy,
- 20) przestrzegać zasad: zachowania czystości obrotów na koncie 130 *Rachunek bieżący jednostki budżetowej* oraz zgodności zapisów na tym koncie między jednostką i bankiem, określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 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),

- 21) ujmować dowody księgowe zewnętrzne w okresie sprawozdawczym, którego dotyczą zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- 22) 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 w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...),
- 23) regulować zobowiązania w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z wymogiem określonym w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,

w zakresie gospodarki środkami rzeczowymi:

- 24) klasyfikować składniki majątkowe, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30.12.1999 r. w sprawie *Klasyfikacji Środków Trwałych* (Dz. U z 1999 r., nr 112, poz. 1317 z późn. zm.),
- 25) stosować stawki amortyzacyjne środków trwałych zgodnie z obowiązującym *Wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych środków trwałych* określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2000 r. nr 54 poz. 654 z późn. zm.),
- 26) ujmować na koncie 014 *Zbiory biblioteczne* zapisy zarejestrowane w ewidencji szczegółowej, zgodnie z art. 24 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości, a tym samym zapewnić zgodność stanów wynikających z ewidencji syntetycznej i analitycznej, stosownie do zapisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,

w zakresie gospodarki pieniężnej prowadzonej w formie dochodów własnych:

- 27) gromadzić na rachunku dochodów własnych wyłącznie wpływy z tytułów określonych w art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz uchwały Rady Miasta Krakowa wydanej na podstawie art. 22 ust. 3 tej ustawy, natomiast pozostałe dochody traktować jako dochody budżetowe podlegające odprowadzeniu na rachunek dochodów budżetu Miasta Krakowa, zgodnie z art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
- 28) ewidencjonować prawidłowo rozrachunki z dostawcami i odbiorcami, zgodnie z zasadami wyrażonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...).

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Elżbieta Szaban – Dyrektor Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 4.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:

- zalecenie nr: 2 – do dnia 30.11.2010 r.
- pozostałe zalecenia - od zaraz

III. 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 Bira 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 2252/2008 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 6.11.2008 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 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