



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.22.2011

Kraków, dnia 19.05.2011 r.

Pani Dorota Łasak
Dyrektor
Szkoły Podstawowej nr 64
ul. Sadzawki 1
31-465 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 28/2011, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa kontrolę problemową w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Zakres kontroli obejmował zagadnienia związane z ewidencją majątku i inwentaryzacją.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej stwierdzono:

Jednostka spełniła obowiązek wynikający z art. 10 ustawy o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) opracowania dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości. Jednakże zarówno polityka rachunkowości jak i pozostałe procedury wewnętrzne w zakresie objętym kontrolą były niepełne, gdyż nie zawierały przyjętych zasad prowadzenia ksiąg inwentarzowych oraz jednoznacznych zasad kwalifikowania składników do ewidencji ilościowo – wartościowej. Dodatkowo sposób ujmowania w księgach rachunkowych operacji związanych z ewidencją składników majątkowych utrudniał sprawowanie należytej ochrony mienia. Jednostka nie przeprowadziła inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych w terminie wynikającym z ustawy o rachunkowości. Ponadto w trakcie prowadzenia spisu z natury pozostałych składników majątkowych stwierdzono działania znacznie utrudniające prawidłowe rozliczenie wyników inwentaryzacji.

Nieprawidłowości, ustalone w toku kontroli zostały szczegółowo opisane w pkt. 2 niniejszego wystąpienia.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

1. ustalenie polityki rachunkowości w zakresie ewidencji składników majątkowych w sposób nie w pełni spełniający art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości poprzez nieokreślenie:
 - a) szczegółowych zasad prowadzenia ewidencji analitycznej - ksiąg inwentarzowych dla kont 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 014 „Zbiory biblioteczne”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”,
 - b) jednoznacznych zasad klasyfikowania składników majątkowych do ewidencji ilościowo – wartościowej,
2. sprawowanie niewłaściwego nadzoru nad mieniem jednostki, a w konsekwencji niespełnienie w tym zakresie wymogów wynikających z art. 68 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz.240 z późn. zm.), poprzez:
 - a) nieuwjęcie w procedurach wewnętrznych zasad i terminów przeprowadzania inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych,
 - b) niewprowadzanie do ksiąg inwentarzowych dla pozostałych środków trwałych w odniesieniu do części pozycji symbolu i numeru dowodu przychodu oraz danych identyfikacyjnych (np. numeru fabrycznego), a także miejsca użytkowania składników majątkowych,
 - c) ujmowanie w księgach rachunkowych operacji zakupu lub likwidacji składników majątkowych z dużym opóźnieniem w następnych okresach sprawozdawczych, co dodatkowo naruszało zapisy art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
 - d) wprowadzanie operacji zakupu składników majątkowych do ewidencji syntetycznej i do ksiąg inwentarzowych (ewidencji pomocniczej) w różnych datach i okresach sprawozdawczych, niezgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
 - f) nieuwjmowanie na kontach pozabilansowych składników majątkowych postawionych w stan likwidacji do czasu ich faktycznego zniszczenia,
 - g) nieprzeprowadzenie inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych w terminie wynikającym z art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości,
3. niewprowadzanie do ksiąg rachunkowych operacji przychodów i kosztów z tytułu otrzymanych darowizn składników majątkowych, czym naruszono zapisy art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
4. przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji składników majątkowych, w sposób nie w pełni spełniający wymogi art. 27 ustawy o rachunkowości poprzez:
 - a) działania znacznie utrudniające prawidłowe rozliczenia wyników inwentaryzacji, tj.:
 - spisywanie składników majątkowych w okresie od 10 grudnia do 14 grudnia według stanu na dzień 31 grudnia,
 - niezgodnienie ewidencji syntetycznej z analityczną na dzień przeprowadzenia spisu,
 - b) przeprowadzenie spisu z natury w terminie późniejszym, niż wynikało to z informacji zamieszczonych w arkuszach, co w konsekwencji doprowadziło do nieprawidłowego udokumentowania przebiegu inwentaryzacji, czym naruszono art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
 - c) złożenie przez komisję inwentaryzacyjną (zgodnie z treścią protokołu z rozliczenia wyników inwentaryzacji) oświadczenia o braku różnic pomiędzy stanem rzeczywistym wykazanym na arkuszach spisowych, a stanem ewidencyjnym wynikającym z zapisów na koncie 013, pomimo wskazania w protokole danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

II. Zalecenia pokontrolne:

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

1. określić w polityce rachunkowości jednostki zgodnie z art. 10 ustawy o rachunkowości:
 - a) szczegółowe zasady prowadzenia ewidencji analitycznej - ksiąg inwentarzowych dla kont 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 014 „Zbiory biblioteczne”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”,
 - b) jednoznaczne zasady klasyfikowania składników majątkowych do ewidencji ilościowo - wartościowej,
2. podjąć działania zapewniające sprawowanie prawidłowego nadzoru nad mieniem jednostki w szczególności, poprzez:
 - a) ustalenie procedurach wewnętrznych zasad i terminów przeprowadzania inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych,
 - b) ujmowanie w księgach symbolu i numeru dowodu przychodu, danych identyfikacyjnych, a także miejsca użytkowania składników majątkowych,
 - c) ujmowanie w księgach rachunkowych zakupu lub likwidacji składników majątkowych pod datą wykonania operacji zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
 - d) wprowadzanie równocześnie operacji zakupu składników majątkowych do ewidencji syntetycznej i do ksiąg inwentarzowych,
 - f) ujmowanie na kontach pozabilansowych składników majątkowych postawionych w stan likwidacji do czasu ich faktycznego zniszczenia,
 - g) przeprowadzenie inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych w terminie wynikającym z art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości,
3. wprowadzać do ksiąg rachunkowych operacje przychodów i kosztów z tytułu otrzymanych darowizn składników majątkowych, zgodnie z art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
4. przeprowadzać i rozliczać inwentaryzację składników majątkowych spełniając wymogi wynikające z art. 27 ustawy o rachunkowości poprzez:
 - a) wprowadzenie działań ułatwiających prawidłowe rozliczenie spisu z natury, w szczególności poprzez:
 - prawidłowe ustalenie dnia, na który przeprowadza się spis,
 - uzgodnienie ewidencji syntetycznej z analityczną na dzień przeprowadzenia spisu,
 - b) umieszczanie na arkuszach spisowych daty faktycznego przeprowadzenia inwentaryzacji w celu prawidłowego udokumentowania czasu dokonania inwentaryzacji,
 - c) weryfikowanie przez komisję inwentaryzacyjną danych ujętych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z rozliczenia wyników spisu z natury, a w konsekwencji ujmowanie w protokole z rozliczenia wyników inwentaryzacji rzetelnych informacji.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Dorota Łasak Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 64.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:

zalecenia nr 1, 2a: **do dnia 30.06.2011 r.**

zalecenia od nr 2b do nr 8: **od zaraz.**

V. Termin złożenia sprawozdania z przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **30.06.2011 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 Anna Korfel - Jasińska – Dyrektor Wydziału Edukacji