



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.30.2011

Kraków, dnia 11.07.2011 r.

Pani
Marta Niebielska - Jaszczyk
Dyrektor
Zespół Szkół Przemysłu Spożywczego
Plac Matejki 11
31-157 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 39/2011, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa kompleksową kontrolę gospodarki finansowej w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Zakres kontroli obejmował następujące zagadnienia:

- I. Organizację jednostki,
- II. Zasady prowadzenia rachunkowości,
- III. Planowanie i realizację dochodów budżetowych,
- IV. Planowanie i realizację wydatków budżetowych,
- V. Gospodarkę środkami rzeczowymi i inwentaryzację,
- VI. Gospodarkę środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- VII. Gospodarkę finansową prowadzoną w formie rachunku dochodów własnych,
- VIII. Analizę realizacji zaleceń pokontrolnych,
- IX. Ocenę wiarygodności sprawozdań.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej

1. W wyniku przeprowadzonej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej stwierdzono w toku prowadzonego postępowania, iż przedłożone do kontroli uregulowania wewnętrzne dotyczące polityki rachunkowości oraz procedur kontroli zarządczej wymagają uzupełnienia i dostosowania do potrzeb jednostki, w szczególności w obszarze poprawnego prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz w obszarze prawidłowej kontroli i ochrony składników majątkowych będących w posiadaniu jednostki. Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych były wynikiem niestosowania lub nieprawidłowego interpretowania przepisów ustawy z dnia 29.09.1994 r. *o rachunkowości* (t.j. Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Nie miały one jednak istotnego wpływu na prezentację danych

w sprawozdaniach budżetowych i finansowych sporządzonych za 2010 r. oraz na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

1. ustalenie polityki rachunkowości nie w pełni spełniającej wymogi art. 10 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*, tj. nieujęcie:
 - a) metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
 - b) zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - c) wykazu programów używanych w jednostce, określenia wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jej eksploatacji, a także programowych zasad ochrony danych,
 - d) systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.Ponadto ustalony w polityce rachunkowości wykaz ksiąg rachunkowych, za pomocą których prowadzono ewidencję księgową był niezgodny ze stanem rzeczywistym,
2. prowadzenie ksiąg rachunkowych z naruszeniem art. 13 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*, poprzez:
 - a) nieprowadzenie księgi głównej łącznie dla wszystkich rodzajów działalności jednostki (tj. dla: budżetu, rachunku dochodów własnych i ZFŚS), a w konsekwencji niesporządzanie zestawienia obrotów i sald księgi głównej,
 - b) niesporządzanie zestawienia obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych,
3. prowadzenie ewidencji analitycznej do niektórych kont księgowych (np. 130-1, 135, 221, 222, 223) w sposób polegający jedynie na powieleniu zapisów syntetycznych, co było niezgodne z art. 16 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
4. ujmowanie w księgach rachunkowych dowodów niespełniających wymogów art. 21 ust. 1 pkt 1 i 6 ustawy *o rachunkowości*, poprzez:
 - a) nienadawanie poleceniom księgowania numerów identyfikacyjnych,
 - b) nieprzeprowadzanie kontroli merytorycznej lub formalno - rachunkowej poleceń księgowania, wniosków o zaliczkę, rozliczeń zaliczek, a także niekwalifikowanie ww. dowodów do podziałek klasyfikacji budżetowej oraz niesprawdzanie i niezatwierdzanie dowodów KP i KW,
5. dokonywanie wydatków gotówkowych powyżej kwot udzielonych zaliczek, co utrudniało przeprowadzanie przez Głównego Księgowego wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3a ustawy z dnia 27.08.2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
6. ujmowanie w księgach rachunkowych zapisów na podstawie poleceń księgowania, pomimo posiadania przez jednostkę dowodów źródłowych, czym naruszono art. 20 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*,
7. dokonywanie w sposób niezgodny z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 r. w sprawie *szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...)* (Dz. U. nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) przypisów należności na koncie 221 z tytułu dochodów budżetowych na podstawie dekretu strona Winien konto 221 / strona Ma konto 221,
8. nieprowadzenie na bieżąco raportu kasowego, czym naruszono zapisy art. 24 ust. 1 oraz ust. 5 pkt 3 ustawy *o rachunkowości*,
9. nieprzestrzeganie obowiązującej w jednostce instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w zakresie prawidłowego znakowania oraz opisywania druków ścisłego zarachowania,
10. klasyfikowanie dochodów i wydatków z naruszeniem 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. z 2010 r. nr 38 poz. 207 z późn. zm.) np. poprzez zakwalifikowanie:

- dochodów budżetowych z tytułu sprzedaży złomu do paragrafu 0970 *Wpływy z różnych dochodów*, zamiast do paragrafu 0870 *Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych*,
 - wydatków sfinansowanych z rachunku dochodów własnych na zakup licencji i akcesoriów komputerowych do paragrafu 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*, zamiast do paragrafu 4750 *Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji*,
11. niezaklasyfikowanie wydatków poniesionych na zakup książek i pomocy dydaktycznych do odpowiedniego obszaru wydatków strukturalnych, co naruszało zapisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w *sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych* (Dz. U. nr 44, poz. 255),
 12. wykazywanie wydatków w sprawozdaniach budżetowych Rb-28S na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej nie tylko do konta 130 *Rachunek bieżący*, ale również do konta 101 *Kasa*, czym naruszono zapisy załącznika nr 2 do rozporządzenia w *sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...)* oraz zapisy § 8 ust. 2 pkt 3 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w *sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz.U. nr 20, poz. 103). Powyższe działanie stanowiło dodatkowo naruszenie kasowej zasady wykonania budżetu o której mowa w § 4 rozporządzenia w *sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...)*,
 13. sprawowanie niewłaściwego nadzoru nad mieniem jednostki, a w konsekwencji niespełnienie w tym zakresie wymogów wynikających z art. 68 ust. 1 pkt 4 *o finansach publicznych*, poprzez:
 - a) nieujęcie w procedurach wewnętrznych zasad i terminów przeprowadzania inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych,
 - b) ujmowanie w księgach rachunkowych operacji zakupu lub likwidacji składników majątkowych w następnych okresach sprawozdawczych, co dodatkowo naruszało zapisy art. 20 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
 - c) 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*,
 - d) nieujmowanie na kontach pozabilansowych składników majątkowych postawionych w stan likwidacji do czasu ich faktycznego zniszczenia,
 - e) nieprzeprowadzanie inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych od 1998 roku, naruszając art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy *o rachunkowości*,
 - f) przeprowadzenie spisu z natury w sposób znacznie utrudniający prawidłowe rozliczenie jej wyników poprzez spisywanie składników majątkowych w okresie od 1 grudnia do 9 grudnia według stanu na dzień 31 grudnia,
 14. nieprzeprowadzenie analizy, a w konsekwencji niemonitorowanie ryzyk, które mogły mieć wpływ na prawidłowe realizowanie zadań jednostki. Obowiązek zarządzania ryzykiem wynika wprost z art. 68 ustawy *o finansach publicznych*,
 15. prowadzenie ewidencji sprzedaży znaczków wartościowych pobieranych od Stowarzyszenia Pomocy Szkole Małopolski Zarząd Wojewódzki w Krakowie niezgodnie z obowiązującą w jednostce instrukcją kasową,
 16. zamieszczanie w zawieranych umowach nazwy jednostki, jako wynajmującego, podczas gdy szkoła będąc jednostką budżetową, nie posiadała osobowości prawnej, co oznaczało, że nie mogła samoistnie występować w stosunkach umownych. Dodatkowo, jednostka nie była właścicielem nieruchomości, w których prowadziła 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 08.03.1990 r. *o samorządzie gminnym* (t.j. Dz. U. z 2001 r. nr 142 poz.1591z późn zm.),

17. prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 800 w podziale niedostosowanym do konstrukcji sprawozdania „zestawienie zmian w funduszu jednostki”, tj. według przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu, co nie pozwalało na jednoznaczne porównanie danych wynikających ze sprawozdania z ewidencją księgową. Powyższe stanowiło o niespełnieniu wymogu wynikającego z przepisów zawartych w załączniku nr 2 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) dotyczących zasad funkcjonowania konta 800 oraz w konsekwencji naruszało art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości i § 12 ust. 1 pkt 5 ww. rozporządzenia.

II. Zalecenia pokontrolne:

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

1. ustalić politykę rachunkowości zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
2. prowadzić księgi rachunkowe zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości, a w szczególności:
 - a) prowadzić księgę główną łącznie dla wszystkich rodzajów działalności jednostki oraz sporządzać zestawienie obrotów i sald księgi głównej,
 - b) sporządzać zestawienia obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych,
3. prowadzić ewidencję analityczną (konta ksiąg pomocniczych) zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
4. ujmować w księgach rachunkowych wyłącznie dowody spełniające wymogi art. 21 ust. 1 pkt 1 i 6 ustawy o rachunkowości, a w szczególności:
 - a) nadawać poleceniom księgowania numery identyfikacyjne,
 - b) przeprowadzać kontrolę merytoryczną, formalno – rachunkową poleceń księgowania, wniosków o zaliczkę, rozliczeń zaliczek, kwalifikować ww. dowody do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej oraz dokonywać sprawdzenia i zatwierdzania dowodów KP i KW,
5. dokonywać wydatków gotówkowych w kwotach nieprzekraczających udzielonych zaliczek w celu umożliwienia przeprowadzania przez Głównego Księgowego wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3a ustawy o finansach publicznych,
6. ujmować w księgach rachunkowych zapisy na podstawie dowodów źródłowych, zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
7. ujmować w księgach rachunkowych przypisy należności zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 221 określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) (Dz. U. nr 128 poz. 861),
8. prowadzić na bieżąco raporty kasowe, zgodnie z art. 24 ust. 1 oraz ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości,
9. przestrzegać obowiązującą w jednostce instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w zakresie prawidłowego znakowania oraz opisywania druków ścisłego zarachowania,
10. klasyfikować dochody i wydatki zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
11. klasyfikować wydatki poniesione na zakup książek i pomocy dydaktycznych do odpowiedniego obszaru wydatków strukturalnych, zgodnie z zapisami rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych,

12. wykazywać wydatki w sprawozdaniach budżetowych Rb-28S wyłącznie na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 130 *Rachunek bieżący*, zgodnie z zapisami obecnie obowiązującego rozporządzenia w sprawie *szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...)* oraz zapisami § 8 ust. 2 pkt 3 załącznika nr 39 do rozporządzenia. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej*,
13. ustalić i przestrzegać procedury umożliwiające sprawowanie prawidłowego nadzoru nad mieniem jednostki, spełniając tym samym wymogi wynikające z art. 68 ust. 1 pkt 4 *o finansach publicznych*, a w szczególności:
 - a) ustalić zasady i terminy przeprowadzania inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych,
 - b) ujmować w księgach rachunkowych operacje zakupu lub likwidacji składników majątkowych w okresach sprawozdawczych, w których operacje wystąpiły, zgodnie z zapisami art. 20 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
 - c) wprowadzać do ksiąg inwentarzowych (stanowiących uszczegółowienie zapisów księgi głównej) operacje dotyczące zakupu składników majątkowych w dacie i okresie sprawozdawczym, w którym operacja wystąpiła, zgodnie z art. 16 ust. 1 oraz art. 20 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
 - d) ujmować na kontach pozabilansowych składniki majątkowe postawione w stan likwidacji do czasu ich faktycznego zniszczenia,
 - e) inwentaryzować zbiory biblioteczne, zgromadzone w bibliotece szkolnej co najmniej raz w ciągu 4 lat, zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy *o rachunkowości*,
 - f) przeprowadzać inwentaryzację wg stanu przed rozpoczęciem faktycznego spisywania składników majątkowych,
14. podjąć działania mające na celu zidentyfikowanie i ocenę ryzyk. Ponadto ustalić mechanizmy monitorowania i reagowania na ryzyka, które mogą mieć istotny wpływ na prawidłowe wykonywanie zadań jednostki, realizując tym samym obowiązki wynikające wprost z art. 68 ustawy *o finansach publicznych*,
15. prowadzić ewidencję sprzedaży znaczków wartościowych pobieranych od Stowarzyszenia Pomocy Szkole Małopolski Zarząd Wojewódzki w Krakowie, zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami wewnętrznymi,
16. wskazywać w zawieranych umowach jako stronę Gminę Miejską Kraków, reprezentowaną przez Dyrektora jednostki w ramach udzielonego pełnomocnictwa, zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy *o samorządzie gminnym*,
17. prowadzić ewidencję szczegółową do konta 800 według przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. w sprawie *szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...)* (Dz. U. nr 128 poz. 861), art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy *o rachunkowości*.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Marta Niebielska – Jaszczyk: Dyrektor Zespołu Szkół Przemysłu Spożywczego,

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:

Zalecenia nr 1 i nr 13: do dnia 26.08.2011 r.

Zalecenia od nr 2 do nr 12 i od nr 14 do nr 17: od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania zaleceń pokontrolnych proszę przesłać w terminie do dnia **31.08.2011 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 – p.o. Dyrektora Wydziału Edukacji