



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA
BK-04.1711.39.2011

21 LIS 2011
Kraków, dnia

Pani
Teresa Gielas
Dyrektor
Specjalnego Ośrodka Szkolno Wychowawczego nr 5
ul. Św. Stanisława 10
31-071 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 52/2011, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa kontrolę kompleksową 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 kontroli kompleksowej 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. 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 (tj. 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. nieustalanie w ewidencji księgowej przypisu należności, a w konsekwencji nieprowadzenie ewidencji na koncie 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych*. Do prowadzenia szczegółowej ewidencji należności budżetowych zobowiązuje § 28 załącznika nr 2 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.), według zapisów którego, cyt.: „*Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej*”,
2. nieujmowanie ewidencji należności w księgach rachunkowych, co stanowi naruszenie art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2009 r., Dz. U. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
3. wykazywanie w kolumnie „*Należności*” sprawozdania Rb-27S kwoty zrealizowanych dochodów na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunku bieżącego dochodów jednostki budżetowej. Powyższe działanie pozostaje w sprzeczności z § 9 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27.06.2006 r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. nr 115, poz. 781 z późn. zm.),
4. nieujmowanie not obciążeniowych oraz rachunków własnych jednostki w ewidencji księgowej, co pozostaje w sprzeczności z art. 4 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości oraz z art. 20 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości,
5. zamieszczanie w zawieranych umowach nazwy jednostki jako wynajmującego, podczas gdy SOSW nr 5 będąc jednostką budżetową, nie posiada osobowości prawnej, co oznacza, że nie może samoistnie występować w stosunkach umownych. 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.),
6. nieprowadzenie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego - subkonto dochodów budżetowych, co pozostaje w sprzeczności z wytycznymi rozporządzenia w sprawie

szczególnych zasad rachunkowości (...),

7. nieodprowadzanie od wynagrodzenia rencisty, wypłacanego na podstawie umowy zlecenia, dla którego ww. umowa była jedyną formą zarabkowania składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe i wypadkowe. Powyższe działanie pozostaje w sprzeczności z przepisami ustawy z dnia 13 października 1998 r. *o systemie ubezpieczeń społecznych* (Dz. U. z 2009 r. nr 205, poz. 1585 z późn. zm.),
8. wykazywanie w kolumnie „*dochody wykonane*” sprawozdania budżetowego Rb-27S danych niezgodnych z ewidencją księgową prowadzoną w formie analitycznej dla paragrafów klasyfikacji budżetowej. Powyższe działanie pozostaje w sprzeczności z § 3 ust. 2 rozdziału 1 załącznika nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz z § 9 ust. 2 ww. rozporządzenia,
9. zaciągnięcie na dzień 31.12.2010 r. zobowiązania na paragrafie 4270 *Zakup usług remontowych* powyżej wysokości wynikającej z planu finansowego wydatków, co pozostaje w sprzeczności z obowiązującym w okresie objętym kontrolą art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
10. ujmowanie naliczenia i wypłaty zasiłku chorobowego w ewidencji księgowej na niewłaściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej. Placówka dopiero w momencie zapłaty zobowiązań wobec ZUS (w następnym miesiącu) dokonywała zapisów powodujących ewidencję wydatków z tytułu zasiłku na odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej. Powyższy sposób ewidencji zasiłku chorobowego pozostaje w sprzeczności z art. 4 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*. Konsekwencją przyjętej techniki księgowania było wykazywanie zapisów księgowych, tj. wydatków na paragrafie 4010 i 4110 oraz zobowiązań wobec ZUS na paragrafie 4010 i 4110 niezgodnych ze stanem rzeczywistym, co narusza art. 24 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*. Przyjęta technika pozostawała również w sprzeczności z art. 24 ust. 4 pkt 2 i 4 ustawy *o rachunkowości*,
11. nieprzekazanie składki na ubezpieczenie zdrowotne od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2009 r. do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminie wynikającym z zapisów art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. *o systemie ubezpieczeń społecznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 r. nr 11 poz. 74 z późn. zm.),
12. niezamieszczanie na umowach zlecenia 2010 r. kontrasygnaty Głównego Księgowego oraz adnotacji potwierdzającej przeprowadzenie kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej. Powyższe działania świadczą o braku bieżącej kontroli w jednostce i pozostają w sprzeczności ze standardami określonymi w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów

publicznych,

13. prowadzenie magazynu gospodarczego bez wyodrębnienia w ewidencji towarów dotyczących paragrafu 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* i 4750 *Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji* (łącznie bez wyodrębnienia asortymentu danego rodzaju). W związku z powyższym niemożliwym było ustalenie stanu poszczególnego asortymentu oraz weryfikacja wydatków wykonanych w ramach poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej: 4210 i 4750 z wielkością zaewidencjonowaną na koncie księgowym zespołu 3 *Magazyn* oraz na koncie zespołu 4 (tj. wielkością kosztów poniesionych w ramach poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej) uwzględniając przy tym kwoty zobowiązań wykazanych na kontach zespołu 2 *Rozrachunki i roszczenia*. Przyjęta przez jednostkę technika uniemożliwiła uzyskanie informacji nt. stanu magazynu według paragrafu klasyfikacji budżetowej. Powyższe działanie pozostaje w sprzeczności z art. 24 ust. 4 pkt 4 ustawy *o rachunkowości*,
14. dokonywanie wydatków ze środków własnych pracowników. Należy stwierdzić, iż dokonywanie zakupów ze środków własnych pracowników wyklucza możliwość dokonania wstępnej kontroli, o konieczności której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy *o finansach publicznych*,
15. klasyfikowanie wydatków dotyczących zakupu znaczków pocztowych, opłat za odprowadzanie ścieków, opłat za czynsz za lokal użytkowy oraz podatku od nieruchomości niezgodnie z wytycznymi 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),
16. niestosowanie wytycznych rozporządzenia w *sprawie szczególnych zasad rachunkowości* (...) w zakresie tworzenia *rezerw na przyszłe wydatki*. Zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia w *sprawie szczególnych zasad rachunkowości* (...) jednostka winna przyjąć w swych założeniach zasadę, iż faktury kosztowe otrzymane w roku następnym, a dotyczące roku poprzedniego winny być ewidencjonowane na koncie 640 pod datą 31 grudnia poprzedniego roku,
17. nieodprowadzanie od świadczeń w postaci dofinansowania do biletów okresowych podatku dochodowego od osób fizycznych. Pokrywanie przez zakład pracy częściowo wydatków na zakup dla pracowników biletów miesięcznych jest świadczeniem ze stosunku pracy, co w konsekwencji oznacza, iż wartość tego świadczenia stanowi przychód ze stosunku pracy w rozumieniu art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. *o podatku dochodowym od osób fizycznych* (Dz. U. nr 51 poz. 307 z późn. zm.),

18. niesporządzanie pod dowodem KP *Kasa przyjme*, dokumentującym wpłatę przez pracowników zwrotów za pobrane a nienależne świadczenie (zwroty dofinansowania do biletów miesięcznych za dni nieobecności w pracy), zatwierdzonego przez upoważnione osoby dokumentu wskazującego na zastosowane procedury obliczeniowej, w tym wskazującej ilość dni nieobecności pracownika. Powyższe działanie pozostaje w sprzeczności z art. 20 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*,
19. nieodprowadzanie wpłaconych przez pracowników zwrotów dofinansowania do biletów miesięcznych, w części w której pracownik był nieobecny w pracy, na dochody budżetowe. Powyższe działanie pozostaje w sprzeczności z art. 20 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych*,
20. nieprowadzenie ewidencji wydatków strukturalnych, co uniemożliwiało stwierdzenie poprawności danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-WSa. Powyższe stanowi o niespełnieniu wymogu wynikającego z przepisów zawartych w załączniku nr 2 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) dotyczących zasad funkcjonowania konta 950 oraz w konsekwencji narusza art. 24 ust. 4 pkt 2 i 4 ustawy *o rachunkowości* i § 12 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...),
21. dokonywanie zapisów księgowych w zakresie naliczenia kosztów amortyzacji i pokrycia amortyzacji niezgodnie z treścią ekonomiczną operacji gospodarczej. Analogiczna sytuacja dotyczyła ujęcia pod datą 31.12.2010 r. po stronie Wn konta 800 kwoty niewykorzystanych dochodów w ramach likwidowanego rachunku dochodów własnych. Powyższe działania pozostają w sprzeczności z art. 4 ust. 2 ustawy *o rachunkowości* oraz z zasadami funkcjonowania kont oraz zasadami korespondowania kont księgowych określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...),
22. przeksięgowanie wyniku finansowego za rok poprzedni pod datą 31.12.2010 r. a nie pod datą zatwierdzenia sprawozdania, co oznacza dokonywanie zapisów księgowych nie na bieżąco i stanowi naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy *o rachunkowości* oraz 24 ust. 5 pkt 2 ustawy *o rachunkowości*,
23. niesporządzanie do wszystkich operacji wewnątrz jednostki dokumentu księgowego PK *Polecenie księgowe*. Jednostka bezpośrednio w księgach rachunkowych dokonywała zapisu (bez sporządzenia dowodu źródłowego), co pozostaje w sprzeczności z art. 20 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*,
24. wykazywanie kosztów w poszczególnych pozycjach *Rachunku zysków i strat* niezgodnie z zakresem informacji (treścią ekonomiczną) wynikającej z konstrukcji tego sprawozdania,

25. nieprowadzenie ksiąg pomocniczych do konta 020 *Wartości niematerialne i prawne*, oraz dla rozrachunków z kontrahentami, co pozostaje w sprzeczności z wymogami art. 17 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości,
26. dowody księgowe stanowiące podstawę ujęcia w księgach rachunkowych *Polecenie księgowania* oraz *Protokoły kasacyjne* nie posiadały wewnętrznego numeru identyfikacyjnego, nie posiadały daty wystawienia, tym samym nie spełniały wymogów art. 21 ust. 1 pkt. 1 i 4 ustawy o rachunkowości,
27. ewidencjonowanie zakupu oraz umorzenia pozostałych środków trwałych podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania (zakup) na stronie Wn konta 013 i stronie Wn konta 072, zamiast na stronie Wn konta 013 i stronie Ma konta 201 *Rozrachunki z tytułu dostaw i usług* oraz (umorzenie) oraz na stronie Wn konta 400 *Koszty według rodzajów* w korespondencji ze stroną Ma konta 072, czym naruszono zasady funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...),
28. korygowanie błędów w księgach inwentarzowych księgozbioru oraz na arkuszach spisu z natury z naruszeniem art. 22 ust. 3 ustawy o rachunkowości,
29. niesporządzenie na dzień inwentaryzacji zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników, aktywów, co narusza art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
30. nieujęcie w ewidencji księgowej naliczonego podatku dochodowego od osób fizycznych, pozostaje w sprzeczności z art. 4 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości oraz z art. 20 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości,
31. pokrywanie ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wydatków na opłatę bankową za wydanie blankietu czeków gotówkowych, co pozostaje w sprzeczności z art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. nr 70 poz. 335 z późn. zm.). Stosownie do art. 1 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych tylko działalność socjalna może być finansowana ze środków funduszu. Ponadto należy zwrócić uwagę, że zgodnie z art. 10 ww. ustawy środkami Funduszu administruje pracodawca, co oznacza, iż ma on obowiązek zapewnienia obsługi technicznej i finansowej tego funduszu. W związku z powyższym wydatki związane z prowadzeniem i obsługą rachunku bankowego Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych stanowią koszty administrowania Funduszem,
32. nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do konta syntetycznego 132 *Rachunek dochodów samorządowych jednostek budżetowych*, która powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych tytułów pozyskiwanych dochodów według pozycji klasyfikacyjnych planu

finansowego dział, rozdział i paragraf, do czego zobowiązują zapisy załącznika nr 2 pkt II ppkt 19 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...),

33. wykazywanie wydatków w sprawozdaniach budżetowych Rb-34 na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej nie tylko do konta 132 *Rachunek bieżący*, ale również do konta 101 *Kasa*, czym naruszono zapisy § 26 ust. 5 pkt 1 załącznika nr 33 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3.02.2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103),
34. ujmowanie w ewidencji księgowej zdarzenia gospodarczego na podstawie zbiorczego dowodu księgowego, który nie spełniał wymogów art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
35. ujmowanie w ewidencji księgowej pod rozliczeniem zaliczki dokumentów sprzed terminu jej udzielenia oznacza ujęcie dowodu niestanowiącego podstawy do dokonania rozliczenia zaliczki. Powyższe działanie pozostaje w sprzeczności z art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który mówi, cyt.: „Dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują (...)”,
36. klasyfikowanie wydatków niezgodnie z wytycznymi 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).
Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły klasyfikowania wydatku na:
 - zakupu odzieży ochronnej dla pracownika w paragrafie 4210 *Zakup materiałów i wyposażenie bądź w paragrafie* a winien być ujęty w paragrafie 3020 *Wynagrodzenia bezosobowe*,
 - opłatę abonamentową za dostęp do *Biblioteki Prawa Pracy*, w paragrafie 4210 *Zakup materiałów i wyposażenie bądź w paragrafie*, która winna być ujęta w paragrafie 4300 *Zakup usług pozostałych*,
 - zakup wydawnictw i publikacji służących nauczaniu i wychowaniu w paragrafie 4210 *Zakup materiałów i wyposażenie*, które winny być ujęte w paragrafie 4240 *Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek*.

II. Zalecenia pokontrolne:

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

1. ustalać w ewidencji księgowej przypis należności, a w konsekwencji prowadzić ewidencję na koncie 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych*. Do prowadzenia szczegółowej ewidencji należności budżetowych zobowiązuje § 30 załącznika nr 3 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), według zapisów którego, cyt.: „*Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej*”,
2. ujmować ewidencję należności w księgach rachunkowych, tj. zgodnie z art. 20 ust. 1 oraz 24 ustawy o rachunkowości,
3. wykazywać w kolumnie „*Należności*” sprawozdania Rb-27S dane na podstawie ewidencji analitycznej do konta księgowego 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych*. Do powyższego działania zobowiązuje § 3 ust. 2 i ust. 5 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3.02.2010 r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. nr 20, poz. 103 z późn. zm.),
4. ujmować noty obciążeniowe oraz rachunki własne jednostki w ewidencji księgowej, do czego zobowiązuje art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz z art. 20 ust. 1 i 2 ww. ustawy,
5. wymienić 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,
6. prowadzić ewidencję analityczną do rachunku bieżącego - subkonto dochodów budżetowych, zgodnie z wytycznymi rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie *szczególnych zasad rachunkowości (...)*,
7. odprowadzać od wynagrodzenia rencisty, wypłacanego na podstawie umowy zlecenia, dla którego ww. umowa jest jedyną formą zarobkowania składki na ubezpieczenie emerytalne, rentowe i wypadkowe. Do powyższego działania zobowiązuje ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. nr 205, poz. 1585 z późn. zm.),
8. wykazywać w kolumnie „*dochody wykonane*” sprawozdania budżetowego Rb-27S dane zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w formie analitycznej dla paragrafów klasyfikacji budżetowej. Do powyższego działania zobowiązuje § 3 ust. 2 załącznika nr 39 do rozporządzenia w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* oraz § 9 ust. 2 ww. rozporządzenia,
9. zaciągać zobowiązania do wysokości wynikającej z planu finansowego wydatków, zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240

z późn. zm.),

10. ujmować naliczany i wypłacany zasiłek chorobowy w ewidencji księgowej na właściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej, zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy *o rachunkowości* oraz z wytycznymi rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
11. przekazywać składki na ubezpieczenie zdrowotne od dodatkowego wynagrodzenia rocznego do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminie wynikającym z zapisów art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. *o systemie ubezpieczeń społecznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 r. nr 11 poz. 74 z późn. zm.),
12. zamieszczać na wszystkich skontrolowanych umowach zlecenia kontrasygnatę Głównego Księgowego oraz adnotację potwierdzającą przeprowadzenie kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej. Do powyższego działania obligują standardy określone w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych,
13. dokonywać zakupów gotówkowych ze środków pobranych w formie zaliczki, zapewniając tym samym dokonanie oceny celowości zaciągnięcia zobowiązania zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy *o finansach publicznych* oraz możliwość przeprowadzenia wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, o którym mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3a ustawy *o finansach publicznych*.
14. klasyfikować wydatki dotyczące zakupu znaczków pocztowych, opłat za odprowadzanie ścieków, opłat za czynsz za lokal użytkowy oraz podatku od nieruchomości zgodnie z wytycznymi rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
15. stosować wytyczne rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) w zakresie tworzenia rezerw na przyszłe wydatki,
16. odprowadzać od świadczeń w postaci dofinansowania do biletów okresowych podatek dochodowy od osób fizycznych. Pokrywanie przez zakład pracy częściowo wydatków na zakup dla pracowników biletów miesięcznych jest świadczeniem ze stosunku pracy, co w konsekwencji oznacza, iż wartość tego świadczenia stanowi przychód ze stosunku pracy w rozumieniu art. 12 ust. 1 ustawy *o podatku dochodowym od osób fizycznych*,
17. sporządzać pod dowodem KP *Kasa przyjmie*, dokumentującym wpłatę przez pracowników zwrotów za pobrane a nienależne świadczenie (zwroty dofinansowania do biletów miesięcznych za dni nieobecności w pracy), zatwierdzonego przez upoważnione osoby dokumentu wskazującego na zastosowane procedury obliczeniowej, w tym wskazanie ilości

dni nieobecności pracownika. Do powyższego działania zobowiązuje art. 20 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*,

18. odprowadzać wpłacone przez pracowników zwroty dofinansowania do biletów miesięcznych w części w której pracownik był nieobecny w pracy, na dochody budżetu Gminy, tj. zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych*,
19. prowadzić ewidencję wydatków strukturalnych, umożliwiając tym samym stwierdzenie poprawności danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-WSa. Do powyższego działania zobowiązuje załącznik nr 2 do rozporządzenia w sprawie *szczególnych zasad rachunkowości (...)* w części dotyczącej zasad funkcjonowania konta 950 oraz art. 24 ust. 4 pkt 2 i 4 ustawy *o rachunkowości* i § 12 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia w sprawie *szczególnych zasad rachunkowości (...)*,
20. dokonywać zapisów księgowych w zakresie naliczenia kosztów amortyzacji i pokrycia amortyzacji zgodnie z treścią ekonomiczną operacji gospodarczej, zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy *o rachunkowości* oraz z zasadami funkcjonowania kont oraz zasadami korespondowania kont księgowych określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia w sprawie *szczególnych zasad rachunkowości (...)*,
21. przeksięgowywać wynik finansowy za rok poprzedni pod datą zatwierdzenia sprawozdania, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy *o rachunkowości* oraz 24 ust. 5 pkt 2 ustawy *o rachunkowości*,
22. sporządzać do operacji wewnątrz jednostki dokument księgowy PK *Polecenie księgowe*, stanowiący dowód źródłowy, zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*,
23. wykazywać koszty w poszczególnych pozycjach *Rachunku zysków i strat* zgodnie z zakresem informacji (treścią ekonomiczną) wynikającym z konstrukcji tego sprawozdania,
25. zaprowadzić ewidencję analityczną do konta 020 *Wartości niematerialne i prawne*, oraz dla rozrachunków z kontrahentami zgodnie z postanowieniami art. 17 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy *o rachunkowości*,
26. wprowadzać do ksiąg rachunkowych zapisy na podstawie dowodów źródłowych, spełniających wymogi określone w art. 21 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
27. ewidencjonować dowody źródłowe związane z zakupem pozostałych środków trwałych na stronie Wn konta 013 i stronie Ma konta 201 *Rozrachunki z tytułu dostaw i usług*, a umorzenie pozostałych środków trwałych na stronie Wn konta 400 *Koszty według rodzajów* w korespondencji ze stroną Ma konta 072 zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 3 pkt II ppkt 3 i 11 oraz 29 i 49 do rozporządzenia w sprawie *szczególnych zasad rachunkowości (...)*,

28. przed rozpoczęciem inwentaryzacji sporządzić zestawienie sald inwentaryzowanej grupy składników, aktywów, do czego zobowiązują zapisy art. 18 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*,
29. korygować błędne zapisy w księgach inwentarzowych księgozbioru oraz na dowodach źródłowych, tj. arkuszach spisu z natury, zgodnie z wymogami art. 22 ust. 3 ustawy *o rachunkowości*,
30. ujmować w ewidencji księgowej zdarzenia gospodarcze zgodnie z art. 4 ust. 2 pkt 3 ustawy *o rachunkowości* oraz z art. 20 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
31. przeznaczać środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na wydatki zgodnie z wytycznymi określonymi w art. 1 ust. 1 ustawy *o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych*,
32. zaprowadzić ewidencję analityczną do konta syntetycznego 132 *Rachunek dochodów samorządowych jednostek budżetowych*, która umożliwi ustalenie stanu poszczególnych tytułów pozyskiwanych dochodów według pozycji klasyfikacyjnych planu finansowego (dział, rozdział i paragraf), do czego zobowiązują zapisy załącznika nr 3 pkt II ppkt 19 do rozporządzenia *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...)*,
33. wykazywać wydatki w sprawozdaniu budżetowym Rb-34S *półroczne/roczne z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych* wyłącznie na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 132 *Rachunek bieżący* zgodnie z zapisami w rozdziale 8 § 14 ust. 3 załącznika nr 39 do rozporządzenia *w sprawie sprawozdawczości budżetowej*,
34. ujmować w ewidencji księgowej zdarzenia gospodarcze na podstawie zbiorczego dowodu księgowego, który spełnia wymogi art. 21 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
35. ujmować w ewidencji księgowej pod rozliczeniem zaliczki dokumentów stanowiące podstawę do dokonania rozliczenia zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
36. klasyfikować dochody i wydatki zgodnie z rozporządzeniem *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Teresa Gielas: Dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno Wychowawczego nr 5,

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 **20.12.2011 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 Anna Okońska-Walkowicz – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa
3. Pani Anna Korfel-Jasińska – Dyrektor Wydziału Edukacji