



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.42.2011

23 LIS 2011

Kraków, dnia

Pani
Elżbieta Tarczyńska
Dyrektor
Zespołu Szkół Odzieżowych Nr 1
ul. Syrokomli 21
30-102 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 58/2011, 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, iż przedłożone do kontroli uregulowania wewnętrzne dotyczące polityki rachunkowości oraz procedur kontroli zarządczej dostosowane zostały do potrzeb jednostki. Opracowane w jednostce procedury kontroli zarządczej były zgodne z wymogami wynikającymi z art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). W jednostce dokonano identyfikacji ryzyk, a mechanizmy kontroli zarządczej wynikały nie tylko z Regulaminu, ale również z pozostałych wewnętrznych uregulowań. Badanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości wykazało, że zawiera ona wszystkie elementy wymagane przepisami art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity z 2009 r., Dz. U. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).
2. Kontrolujący oceniają pozytywnie wykonanie planu finansowego za 2010 r. Zmiany w planie finansowym dokonywane były w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami, a dane wykazane w sprawozdaniach budżetowych wynikały z prowadzonej ewidencji księgowej.

3. Mechanizmy kontroli finansowej zasadniczo funkcjonowały sprawnie. Wyjątkiem był obszar ksiąg rachunkowych, w których stwierdzono przypadki dokonywania zapisów na kontach analitycznych z naruszeniem zasady systematycznego i chronologicznego ujmowania zdarzeń.
4. Zobowiązania jednostki regulowane były terminowo.
5. Po zapoznaniu się z dokumentami dotyczącymi gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, stwierdzono, że zasady rozporządzania środkami funduszu oraz warunki korzystania z nich prawidłowo określono w regulaminie.
6. Sporządzone w jednostce roczne sprawozdania budżetowe za 2010 r. zawierały dane zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Sprawozdania finansowe za 2010 r. należy ocenić pozytywnie.
7. Kontrola w zakresie inwentaryzacji przeprowadzonej w formie spisu z natury na dzień 31.12.2010 r. nie wykazała nieprawidłowości. Przeprowadzono prawidłowo spis z natury, dokonano wyceny spisanych ilości i porównano wartości z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych oraz wyjaśniono i rozliczono różnice, zgodnie z art. 27 ustawy *o rachunkowości*. Proces inwentaryzacji objął wszystkie jej etapy. Podjęto właściwe działania w tym zakresie, wykonano kontrolę gospodarki majątkiem i spełniono warunki ustanowione przez normy prawne.

Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

1. pobieranie przez jednostkę zaniżonych opłat za wydawanie duplikatów świadectw oraz legitymacji szkolnych, co było niezgodne z obowiązującymi zapisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 14 lutego 2003 r. *zmieniającego rozporządzenie w sprawie zasad wydawania oraz wzorów świadectw, dyplomów państwowych i innych druków szkolnych, sposobu dokonywania ich sprostowań i wydawania duplikatów, a także zasad legalizacji dokumentów przeznaczonych do obrotu prawnego z zagranicą oraz zasad odpłatności za wykonywanie tych czynności* (Dz. U. nr 61, poz. 537) oraz ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. *o opłacie skarbowej* (Dz. U. nr 225, poz. 1635 z późn. zm.),
2. niepobranie w należnej wysokości odpłatności za zużycie mediów w ramach działalności prowadzonej na podstawie zawartej umowy z Fundacją Centrum Dokumentacji Czynu Niepodległościowego, spowodowane wystawieniem rachunku zawierającego błędy rachunkowe, co świadczy o braku wstępnej kontroli dokonywanej przez Głównego Księgowego, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy *o finansach publicznych* oraz o nieprzestrzeganiu zapisów zawartych w Zarządzeniu Dyrektora ZSOD Nr 6/2006 z dnia 30.10.2006 r., wprowadzającym do stosowania *Instrukcję kontroli finansowej, zasad (polityki) rachunkowości, zakładowego planu kont oraz obiegu dowodów księgowych w Zespole Szkół Odzieżowych Nr 1*,
3. niestosowanie do operacji zwrotów nadpłat technicznego zapisu ujemnego dla zachowania czystości obrotów na koncie 130, co narusza zapisy załącznika nr 2 do 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.),
4. odprowadzenie części dochodów na rachunek budżetu Miasta Krakowa niezgodnie z terminami wyznaczonymi Zarządzeniem Nr 2414/2008 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 28 listopada 2008 r. *w sprawie wprowadzenia szczegółowych zasad i terminów rozliczeń z budżetem Miasta jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków oraz niezbędnych dokumentów obowiązujących do sprawozdawczości budżetowej*,
5. stosowanie techniki księgowości w sposób, który nie zapewniał chronologicznego ujęcia zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły w danym okresie, co narusza zapisy art. 14 ust. 1 ustawy *o rachunkowości* oraz utrudnia jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, a czym mówią zapisy art. 14 ust. 2 ww. ustawy,

6. ujmowanie w treści operacji zapisów, które nie wyjaśniają czego dotyczy księgowanie, co pozostaje w sprzeczności z zapisami art. 21 ust 1 pkt 3 ustawy *o rachunkowości*,
7. ujęcie w księgach rachunkowych zapisu po jednej stronie konta, co pozostaje w sprzeczności z zapisami art. 15 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
8. dekretowanie i ujęcie w księgach rachunkowych przelewów bankowych dotyczących zwrotu niewykorzystanych środków w sposób niezgodny z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...)*, który szczegółowo określa sposób ujmowania wpływów i wydatków środków finansowych na koncie 223 *Rozliczenie wydatków budżetowych*,
9. zaliczenie kosztów dotyczących paździenika do ksiąg rachunkowych w listopadzie, przy jednoczesnym braku precyzyjnych zapisów w uregulowaniach wewnętrznych jednostki dotyczących przyjętych zasad rachunkowości w tym zakresie, tj. stosowania uproszczeń (tzw. zasady istotności), o czym mówi art. 4 ust. 4 ustawy *o rachunkowości*, co pozostaje w sprzeczności z zapisami art. 6 ust. 2 oraz art. 20 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*, a w konsekwencji narusza art. 24 ust. 4 pkt 2 ww. ustawy. Nieokreślenie zasad, o których mowa powyżej narusza także zapisy art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy *o rachunkowości*,
10. zastosowanie niewłaściwej klasyfikacji rodzajowej środków trwałych dla niektórych składników majątkowych, a w związku z tym zastosowanie niewłaściwej stawki amortyzacyjnej dla kserokopiarki oraz dla telewizji dozorowanej - monitornigu, co narusza zapisy ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. *o podatku dochodowym od osób prawnych* (tekst jednolity z 2000 r., Dz. U. nr 54, poz. 654 z późn. zm.),
11. nienaliczenie odpisów umorzeniowych w przypadku dwóch środków trwałych (kotły) za lata 2008 i 2009, co pozostaje w sprzeczności art. 16h ust. 1 ustawy *o podatku dochodowym od osób prawnych*,
12. ujmowanie w ewidencji księgowej zwiększeń w zakresie pozostałych środków trwałych po stronie Wn konta 013 *Pozostałe środki trwałe* w korespondencji ze stroną Ma konta 072 *Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*, co pozostaje w sprzeczności z zasadami określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...)*,
13. nieujęcie otrzymanych w formie darowizny stębnówek oraz wytwornic pary na koncie 760 *Pozostałe przychody operacyjne*. Powyższe pozostaje w sprzeczności z treścią ekonomiczną operacji, o czym mowa w art. 4 ust. 2 ustawy *o rachunkowości* oraz narusza zasady funkcjonowania kont określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...)*,
14. nieprzeprowadzenie weryfikacji kontroli formalno-rachunkowej, czym naruszono standard 14 Komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. *w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych* (Dz. Urz. MF nr 15, poz.84),
15. przekazanie kwoty odpisu na ZFŚS do wysokości planu, zamiast do wysokości odpisu naliczonego i skorygowanego w dniu 21.05.2010 r., co stanowi naruszenie art. 6 ust. 2 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.),
16. ponoszenie wydatków w ramach ZFŚS na zakup wody mineralnej, co pozostaje w sprzeczności z art. 8 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*,
17. zamieszczanie w zawieranych umowach najmu nazwy jednostki jako wynajmującego, podczas gdy Zespół Szkół Odzieżowych nr 1 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., Dz. U. nr 142, poz. 1591 z późn. zm.),

18. ujmowanie w ewidencji księgowej danych niezgodnych z danymi widniejącymi na dowodzie źródłowym, co narusza art. 20 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*,
19. sporządzanie korekt dotyczących zapisów księgowych w sposób naruszający zapisy art. 20 ust. 1 i art. 22 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
20. wykazanie w sprawozdaniu Rb-34 za okres od początku roku 2010 do końca IV kwartału roku 2010 w kolumnie „wykonanie” dla § 0750 kwoty zawyżonej o 1,02 zł i zaniżonej o 55,49 zł (różnica pomiędzy kwotą przekazanych na rachunek podstawowy dochodów, a poprawnie naliczoną kwotą 5 %) oraz dla § 0920 kwoty zaniżonej o 0,95 zł (różnica pomiędzy kwotą przekazanych na rachunek podstawowy dochodów, a poprawnie naliczoną kwotą 5 % z 81,61 zł), czym naruszono § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27.06.2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 115, poz. 781 z późn. zm.),
21. ujęcie w § 0750, zamiast w § 0920, kwoty dotyczącej naliczonych na koniec stycznia odsetek od rachunku bankowego, co pozostaje w sprzeczności z zapisami 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).

II. Zalecenia pokontrolne

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

1. pobierać opłaty za wydawanie duplikatów świadectw oraz legitymacji szkolnych, w wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów, tj. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu zmieniającego rozporządzenie w sprawie zasad wydawania oraz wzorów świadectw (...) oraz ustawy o opłacie skarbowej,
2. dokonywać wstępnej kontroli przez Głównego Księgowego, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy o finansach publicznych oraz przestrzegać zapisów zawartych w zarządzeniach Dyrektora jednostki,
3. stosować do operacji zwrotów nadpłat techniczny zapis ujemny dla zachowania czystości obrotów na koncie 130, do czego zobowiązują zapisy załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2009 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),
4. odprowadzać dochody na rachunek budżetu Miasta Krakowa zgodnie z terminami wyznaczonymi Zarządzeniem Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie wprowadzenia szczegółowych zasad i terminów rozliczeń z budżetem Miasta jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków oraz niezbędnych dokumentów obowiązujących do sprawozdawczości budżetowej,
5. stosować technikę księgowości w sposób zapewniający chronologiczne ujęcie zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły w danym okresie, zgodnie z art. 14 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz w sposób pozwalający na jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, zgodnie z art. 14 ust. 2 ww. ustawy,
6. ujmować w treści operacji zapisy, które wyjaśniają czego dotyczy księgowanie, do czego zobowiązuje art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości,
7. ujmować w księgach rachunkowych operacje zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, zgodnie z zapisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
8. dekretować i ujmować w księgach rachunkowych przelewy bankowe dotyczące zwrotu niewykorzystanych środków w sposób zgodny z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia

w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...), który szczegółowo określa sposób ujmowania wpływów i wydatków środków finansowych na koncie 223 *Rozliczenie wydatków budżetowych*,

9. ujmować precyzyjne zapisy dotyczące przyjętych zasad rachunkowości w zakresie stosowania uproszczeń (tzw. zasady istotności, wynikającej z art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości), zgodnie z zapisami art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. W konsekwencji ujmować w księgach rachunkowych koszty dotyczące danego okresu sprawozdawczego w okresie którego dotyczą, zgodnie z zapisami art. 6 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 4 pkt 2 ww. ustawy,
10. stosować właściwą klasyfikację rodzajową środków trwałych i w związku z tym stosować właściwą stawkę amortyzacyjną dla składników majątkowych, zgodnie z zapisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
11. naliczać odpisy umorzeniowe zgodnie z zapisami art. 16h ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
12. 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 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...),
13. otrzymane darowizny ujmować koncie 760 *Pozostałe przychody operacyjne*, zgodnie z treścią ekonomiczną operacji, określoną w art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...),
14. zamieszczać na wszystkich skontrolowanych dowodach księgowych adnotację potwierdzającą przeprowadzenie kontroli formalno-rachunkowej, zgodnie z Komunikatem nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych,
15. przekazywać odpis na ZFŚS zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,
16. przeznaczać środki ZFŚS na wydatki zgodnie z wytycznymi określonymi w art. 8 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,
17. 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,
18. ujmować w ewidencji księgowej dane zgodne z danymi widniejącymi na dowodzie źródłowym, do czego zobowiązują zapisy art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
19. sporządzać korekty dotyczące zapisów księgowych w sposób określony w art. 20 ust. 1 i art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
20. wykazywać w sprawozdaniu Rb-34S dane zgodnie z § 9 ust. 1 Ministra Finansów z dnia 3.02.2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103),
21. klasyfikować realizowane przez jednostkę dochody zgodnie z zapisami rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji (...).

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych

Pani Elżbieta Tarczyńska – Dyrektor Zespołu Szkół Odzieżowych 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 **23.12.2011 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. Pan Anna Korfel-Jasińska – Dyrektor Wydziału Edukacji