



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

07. 12. 2011

BK-04.1711.38.2011

Kraków, dnia

**Pani
Barbara Planta
Dyrektor
Specjalnego Ośrodka Szkolno - Wychowawczego
dla dzieci Niedowidzących i Słabowidzących
ul. Tyniecka 6
30-319 Kraków**

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 51/2011, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę kompleksową w zakresie gospodarki finansowej oraz oceny wiarygodności sprawozdań, w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Badaniem kontrolnym objęto zagadnienia dotyczące:

- zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- planowania i realizacji dochodów budżetowych,
- planowania i realizacji wydatków budżetowych,
- gospodarki rzeczowymi składnikami majątku, w tym inwentaryzacji,
- gospodarki środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- gospodarki pieniężnej prowadzonej w formie rachunku dochodów własnych,
- analizy zaleceń sformułowanych po kontrolach: sprawdzającej w 2006 r. oraz kontrolach co, najmniej 5 % w latach od 2006 do 2008,
- oceny wiarygodności sprawozdań budżetowych i finansowego.

Kontrolę przeprowadzono metodą reprezentatywną, obejmującą wybrane losowo operacje finansowo-gospodarcze, dowody źródłowe oraz ewidencję księgową.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli kompleksowej stwierdzono, iż:
 - przyjęte zasady polityki rachunkowości oraz dokumentacja i ewidencja księgowa były prowadzone w sposób umożliwiający rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki,
 - dane wykazywane zarówno w sprawozdaniach budżetowych jak i sprawozdaniu finansowym odzwierciedlały rzetelne dane i były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Do odzwierciedlenia zdarzeń gospodarczych jednostka

- stosowała 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.),
- zasady rozporządzania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz warunki korzystania z nich prawidłowo określono w regulaminie. Fundusz tworzonego z corocznego prawidłowo obliczonego odpisu podstawowego, naliczonego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych,
 - sprawozdania budżetowe i finansowe sporządzone przez jednostkę kontrolującą uznał za posiadające cechy wiarygodności prezentowanych w nim informacji. Kontrolujący stwierdzają, że badane sprawozdania:
 - budżetowe i finansowe zostały sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych oraz stosownie do określonych w ustawie zasad rachunkowości,
 - były zgodne, co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa, statutem i umowami,
 - przedstawiały rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy jednostki zgodnie z art. 4 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.),
 - działania podejmowane w ramach kontroli zarządczej służyły zapewnieniu realizacji zadań i celów w sposób efektywny i terminowy, zgodnie z wytycznymi Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. U. MF. nr 15 poz. 84).

2. Ustalenia kontroli kompleksowej wykazały następujące nieprawidłowości:

w zakresie zasad prowadzenia rachunkowości:

1. nieprowadzenie księgi głównej łącznie dla wszystkich rodzajów działalności jednostki (tj. budżetu, rachunku dochodów własnych, ZFŚS), co stanowi naruszenie art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
2. sporządzanie zestawienia obrotów i sald w arkuszu kalkulacyjnym EXCEL, który zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości nie spełnia wymogu programu chroniącego zapisy przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisu,
3. ujmowanie w księgach rachunkowych dowodów niespełniających wymogów art. 21 ust. 1 pkt 1 i 6 ustawy o rachunkowości, tj. nienadawanie poleceniom księgowania numerów identyfikacyjnych,

w zakresie planowanie i realizacji dochodów budżetowych

4. wykazanie w sprawozdaniach budżetowych Rb 27 S - *Sprawozdaniach z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego* danych niezgodnych z ewidencją księgową na kwotę 650,00 zł, co stanowi naruszenie zapisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3.02.2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. nr 20, poz. 103),

w zakresie planowanie i realizacji wydatków budżetowych

5. klasyfikowanie wydatków na usługi serwisowe i konserwacyjne oraz materiały uzupełniające do apteczki niezgodnie z zapisami 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.),

w zakresie gospodarki środkami rzeczowymi i inwentaryzacji:

6. klasyfikowanie środków trwałych w sposób niezgodny z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30.12.1999 r. w sprawie *Klasyfikacji Środków Trwałych* (Dz. U. nr 112, poz. 1317 z późn. zm.) poprzez klasyfikowanie podjazdów, drogi i chodników oraz ogrodzenia, jako odrębnych obiektów inwentarzowych, zamiast jako tzw. „obiektów pomocniczych” obsługujących budynek jednostki,
7. ujmowanie na koncie 011 *Środki trwałe* składników majątkowych, których cena nabycia nie przekraczała 3.500,00 zł, co stanowi naruszenie zapisów ustawy z dnia 15.02.1992 r. *o podatku dochodowym od osób prawnych* (tekst jednolity Dz. U. z 2000 r. nr 54 poz. 654 z późn. zm.),
8. 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 27.08.2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), poprzez:
 - nieujęcie w procedurach wewnętrznych zasad i terminów przeprowadzania inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych,
 - nieprzeprowadzanie inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych od 1998 roku, naruszając art. 26 ust. 3 pkt 3 *ustawy o rachunkowości*,
 - wycenę składników majątku podczas inwentaryzacji środków trwałych niezgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 1 *ustawy o rachunkowości*,

w zakresie gospodarki pieniężnej prowadzonej w formie rachunku dochodów własnych:

9. niezachowanie szczególnej staranności przy wykonywaniu zarządu mieniem Gminy, w szczególności z tytułu dochodów z najmu oraz świadczonych usług, stosownie do przepisów art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. *o samorządzie gminnym* (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) poprzez:
 - zamieszczanie w zawieranych umowach nazwy jednostki, jako wynajmującego, podczas gdy SOSW NiS będąc jednostką budżetową, nie posiada osobowości prawnej, co oznacza, że nie może samoistnie występować w stosunkach umownych. Dodatkowo, jednostka nie jest właścicielem nieruchomości, w których prowadzi 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 o samorządzie gminnym*,
 - niedokonaniu zapisów w umowach najmu dotyczących naliczania odsetek od nieterminowych wpłat,

w zakresie gospodarki środkami ZFŚS

10. przeznaczenie środków Funduszu na pokrycie kosztów opłat bankowych, niezgodnie z art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 4.03.1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (tj. Dz. U. z 1996 r. nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

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

w zakresie zasad prowadzenia rachunkowości:

1. prowadzić księgi rachunkowe zgodnie z zapisami art. 13 ust. 1 *ustawy o rachunkowości*,

2. sporządzać zestawienia obrotów i sald w programie komputerowym spełniającym wymogi art. 23 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
3. ujmować w księgach rachunkowych dowody spełniające wymogi art. 21 ust. 1 pkt 1 i 6 ustawy *o rachunkowości*,

w zakresie planowanie i realizacji dochodów budżetowych

4. zapewnić przestrzeganie zasady zachowania zgodności pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-27S, a danymi wynikającymi z ewidencji księgowej stosownie do przepisu § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3.02.2010 r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. nr 20, poz. 102),

w zakresie planowanie i realizacji wydatków budżetowych

5. klasyfikować wydatki zgodnie z zapisami 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),

w zakresie gospodarki środkami rzeczowymi i inwentaryzacji:

6. klasyfikować środki trwałe w sposób zgodny z zapisami rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie *Klasyfikacji Środków Trwałych*,
7. ujmować na koncie 011 *Środki trwałe*, składniki majątkowe, których cena nabycia przekracza wartość 3.500,00 zł, zgodnie z zapisami ustawy *o podatku dochodowym od osób prawnych*,
8. sprawować właściwy nadzór nad mieniem jednostki, spełniając wymóg wynikający z art. 68 ust. 1 pkt 4 ustawy *o finansach publicznych*, poprzez:
 - uzupełnienie procedur wewnętrznych o zasady i terminy przeprowadzania inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych,
 - przeprowadzać inwentaryzację zbiorów bibliotecznych zgodnie z art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy *o rachunkowości*,
 - dokonywać wyceny składników majątku podczas inwentaryzacji środków trwałych zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy *o rachunkowości*,

w zakresie gospodarki pieniężnej prowadzonej w formie rachunku dochodów własnych:

9. zachować szczególną staranność przy wykonywaniu zarządu mieniem Gminy, w szczególności z tytułu dochodów z najmu oraz świadczonych usług, stosownie do przepisów art. 50 ustawy *o samorządzie gminnym*,

w zakresie gospodarki ZFŚS

10. gospodarować środkami Funduszu zgodnie z art. 2 pkt 1 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Barbara Planta – Dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego dla Dzieci Niedowidzących i Słabowidzących.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **30.12.2011 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 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.


PREZYDENT MIASTA KRAKOWA
Marek 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