



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.45.2012

Kraków, dnia

2013 01. 14

Pani

Katarzyna Parka

Dyrektor Przedszkola nr 5

ul. Zachodnia 6a

30-350 Kraków

Pan

Tadeusz Czarny

Dyrektor Zespołu Ekonomiki Oświaty w Krakowie

ul. Ułanów 9

31-450 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 66/2012, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa kontrolę problemową w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w podpisanym protokole kontroli.

Zakres kontroli obejmował organizację rachunkowości w latach 2011-2012.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

1. W wyniku kontroli problemowej stwierdzono:

Przeprowadzona kontrola problemowa miała na celu ustalenie poprawności ewidencji należności i dochodów budżetowych oraz sposobu przepływu dokumentacji pomiędzy Przedszkolem nr 5 i Zespołem Ekonomiki Oświaty w Krakowie. Dyrektor jednostki wprowadził w badanym zakresie stosowne zarządzenia, opracowane procedury wewnętrzne, jednakże nie były one kompletne. Ponadto nie wszystkie stosowane przez jednostkę zasady: rachunkowości, obiegu dokumentów księgowych oraz prowadzenia gospodarki kasowej były zgodne z przyjętymi procedurami, jak również z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity z 2009 r., Dz. U. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz rozporządzeniem 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 z późn. zm.), co świadczy o nieprawidłowym funkcjonowaniu mechanizmów kontroli zarządczej w badanym obszarze.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

1. niewprowadzenie w zapisach obowiązującej polityki rachunkowości użytkowanego systemu komputerowego „Dzieci”- ewidencja analityczna, co stanowi niedopełnienie art. 10 ust. c *ustawy o rachunkowości*,
2. ujmowanie w ewidencji syntetycznej konta 221 zapisów niezgodnych z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczych, co uniemożliwia ustalenie faktycznego stanu należności i zobowiązań i stanowi naruszenie z art. 24 ust. 2 *ustawy o rachunkowości* oraz zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 w *sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont*,
3. nieterminowe odprowadzanie dochodów budżetowych na rachunek Urzędu Miasta Krakowa, niezgodnie z terminami wyznaczonymi w zarządzeniu nr 1563/2010 z dnia 30.06.2010 r. Prezydenta Miasta Krakowa w *sprawie wprowadzenia szczegółowych zasad, terminów i rozliczeń z budżetem Miasta jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków* (...).
4. nieujęcie na sprawozdaniach budżetowych Rb-27S gromadzonych w jednostce i w podmiocie prowadzącym ewidencję księgową tożsamyh dat sporządzenia sprawozdań oraz podpisów osób odpowiedzialnych, co stanowi niedopełnienie zapisów art. 68 ustawy z dnia 27.08.2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

II. Zalecenia pokontrolne:

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

1. wprowadzić w zapisach obowiązującej polityki rachunkowości użytkowany system komputerowy „Dzieci”- ewidencja analityczna, zgodnie z art. 10 ust. c *ustawy o rachunkowości*,
2. ujmować w ewidencji syntetycznej konta 221 zapisy zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczych, w celu ustalenia faktycznego stanu należności i zobowiązań oraz odzwierciedlenia w księgach rachunkowych stanu rzeczywistego, zgodnie z art. 24 ust. 2 *ustawy o rachunkowości* oraz zasadach funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia w *sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont*,
3. odprowadzać dochody budżetowe na rachunek Urzędu Miasta Krakowa zgodnie z terminami wyznaczonymi w zarządzeniu Prezydenta Miasta Krakowa nr 1563/2010 z dnia 30.06.2010 r.,
4. umieszczać na sprawozdaniach budżetowych Rb-27S gromadzonych zarówno w jednostce, jak i w podmiocie prowadzącym ewidencję księgową tożsame daty sporządzenia sprawozdań oraz podpisy osób odpowiedzialnych, zgodnie z zapisami art. 68 ustawy z dnia 27.08.2009 r. *o finansach publicznych*.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Katarzyna Parka Dyrektor Przedszkola nr 5 w Krakowie we współpracy z

Panem Tadeusz Czarny Dyrektorem Zespołu Ekonomiki Oświaty w Krakowie

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz

V. Termin złożenia sprawozdania z przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z realizacji niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **15.02.2013 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 Michrowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

1. Pani Anna Okońska – Walkowicz – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pan Andrzej Adamczyk – Dyrektor Wydziału Edukacji
3. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa