



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.0914-48-2/09

Kraków,

**Pani
Dorota Kocur
Dyrektor
Zespołu Szkół Inżynierii
Środowiska i Melioracji
ul. Ulanów 9
31-450 Kraków**

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie Upoważnienia nr 83/2009, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę sprawdzającą realizację zaleceń pokontrolnych w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Badaniem kontrolnym objęto zagadnienia dotyczące realizacji zaleceń pokontrolnych:

- sformułowanych po przeprowadzonej w 2003 roku kontroli kompleksowej,
- sformułowanych po przeprowadzonych kontrolach przestrzegania procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych w zakresie co najmniej 5% wydatków w latach 2004 - 2007 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki:

1. W 2003 roku w wyniku kompleksowej gospodarki finansowej zostało formułowanych 20 zaleceń. Analiza realizacji zaleceń pokontrolnych wykazała, iż większość zaleceń zostało przez jednostkę zrealizowanych. W toku kontroli sprawdzającej ustalono, iż jednostka:
 - zastosowała się do 16 zaleceń,
 - 2 zalecenia zostały częściowo zrealizowane,
 - natomiast do 2 zaleceń jednostka się nie zastosowała.
2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

w zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:

1. przekraczanie stanu gotówki w kasie w stosunku do ustalonego przez Dyrektora pogotowia kasowego,

2. nieksięgowanie różnic od cen ewidencyjnych i cen zakupu na koncie 340 *Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów*, co pozostaje w sprzeczności 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.),
3. niezachowanie chronologii zapisów na kontach księgi głównej, co narusza przepisy art. 6 oraz art. 20 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.). Powyższa sytuacja dotyczyła dowodów z zakresu gospodarki magazynowej oraz przypisu należności za żywienie w stołówce.

w zakresie gospodarki rzeczowej:

4. nieoznakowanie składników pozostałych środków trwałych w używaniu numerem inwentarzowym, co utrudniało prawidłowy nadzór nad gospodarką rzeczową oraz rzetelną wycenę składników majątkowych.

II. Zalecenia pokontrolne

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

w zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:

1. utrzymywać stan gotówki w kasie w granicach ustalonego przez Dyrektora pogotowia kasowego,
2. księgować różnice od cen ewidencyjnych i cen zakupu na koncie 340 *Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów*, do czego zobowiązują zapisy rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych,
3. zachować chronologię zapisów na kontach księgi głównej, zgodnie z art. 6 oraz art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

w zakresie gospodarki rzeczowej:

4. oznakować wszystkie składniki pozostałych środków trwałych w używaniu numerem inwentarzowym, w celu zapewnienia właściwego nadzoru nad gospodarką rzeczową oraz rzetelną wycenę składników majątkowych.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Dorota Kocur – Dyrektor Zespołu Szkół Inżynierii Środowiska i Melioracji.

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 **22.01.2010 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.

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 Jan Żądło – Dyrektor Wydziału Edukacji