



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.0914-83-1/2010

Kraków, 24.06.2010 r.

**Pani
Marta Rybarczyk
Dyrektor
Bursy Szkolnictwa Ponadpodstawowego nr 3
ul. Ulanów 21a
31-450 Kraków**

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził, na podstawie upoważnienia nr 28/2010, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie ewidencji i inwentaryzacji rozrachunków w kierowanej przez Panią placówce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej stwierdzono:

Jednostka posiadała opracowane uregulowania dotyczące prowadzenia ewidencji księgowej w oparciu o ustawę z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity z 2009 r., Dz. U. nr 152, poz. 1223). Dokumenty wprowadzone w życie zarządzeniami Kierownika definiowały wewnętrzne procedury, organizację pracy, procedury opisujące sposób dokumentowania i rejestrowania operacji, w tym dotyczących ewidencji rozrachunków oraz system usprawniający komunikację wewnętrzną. W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowość w zakresie ewidencji prowadzenia ewidencji szczegółowej należności i zobowiązań, której przyczyną było nieprawidłowe interpretowanie przepisów prawa.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

1. Nieprawidłowe prowadzenie w okresie objętym kontrolą ewidencji w zakresie należności budżetowych oraz zobowiązań wobec ZUS, co naruszało pkt 26 oraz 31 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.),
2. Prowadzenie ewidencji księgowej odrębnie dla budżetu, ZFŚS oraz rachunku dochodów własnych, tj. niezgodne z zapisami z art. 13 ust. 1 *ur.*

II. Zalecenia pokontrolne.

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

1. Prowadzić ewidencję w zakresie należności budżetowych oraz zobowiązań wobec ZUS zgodnie z pkt 26 oraz 31 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.),
2. Prowadzić ewidencję księgową odrębnie dla budżetu, ZFŚS oraz rachunku dochodów własnych, tj. zgodnie z zapisami z art. 13 ust. 1 *ur.*

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych: Pani Marta Rybarczyk – Dyrektor Bursy Szkolnictwa Ponadpodstawowego nr 3 w Krakowie.

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 **15.06.2010 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 Finansowej UMK wprowadzonego Zarządzeniem Nr 137/2010 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 22 stycznia 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 wystąpienie 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 Elżbieta Łęcznarowicz – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa
3. Pan Jan Żądło – Dyrektor Wydziału Edukacji