



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK - 04.1711.16.2012

2012 06. 01

Kraków, dn.

Pan

Tadeusz Zarawski

Dyrektor

Zespołu Szkół Ekonomicznych nr 3

ul. Miechowity 6

31-469 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 32/2012, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa kontrolę sprawdzającą realizację zaleceń pokontrolnych, w kierowanej przez Pana jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Zakres kontroli obejmował analizę realizacji zaleceń pokontrolnych sformułowanych po przeprowadzonej w 2009 roku kontroli kompleksowej.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

Po przeprowadzonej w 2009 roku kontroli kompleksowej sformułowano 11 zaleceń. W toku przeprowadzonego badania, którym objęto księgi rachunkowe i dowody źródłowe z 2011 roku, a także obowiązujące w tym okresie procedury wewnętrzne ustalono, iż jednostka zrealizowała wszystkie sformułowane zalecenia pokontrolne.

Ponadto w trakcie czynności kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. wykazanie w sprawozdaniach Rb-28S za okres od początku roku do 31 maja 2011 r. oraz Rb-27S za okres od początku roku do 31 marca 2011 r. oraz 31 grudnia 2011 r. danych niezgodnych z ewidencją księgową, co stanowi naruszenie § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3.02.2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103),
2. dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych w sposób nietrwały, pozwalający na późniejsze dopiski lub zmiany oraz niezastosowanie właściwych procedur i środków chroniących przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisu, co stanowi naruszenie art. 23 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.).

II. Zalecenia pokontrolne

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

1. sporządzać sprawozdania budżetowe rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz wykazywać dane zgodne z prawidłowo prowadzoną ewidencją księgową, stosownie do treści § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3.02.2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103),
2. dokonywać zapisów w księgach rachunkowych zgodnie art. 23 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.).

Należy wyeliminować również pozostałe nieprawidłowości opisane w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pan Tadeusz Zarawski Dyrektor Zespołu Szkół Ekonomicznych 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 22.06.2012 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 Machrowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

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