



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.0914-87-1/10

Kraków, 1.04.2010 r.

**Pani
Elwira Zadęcka
Dyrektor
Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej nr 2
ul. Siewna 23D
31-231 Kraków**

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził, na podstawie upoważnienia nr 17/2010, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie gospodarki pieniężnej 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 stwierdzono, że:

Gospodarka pieniężna w jednostce funkcjonowała prawidłowo w oparciu o uregulowania opracowane na podstawie ustawy 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 dotyczących gospodarki kasowej oraz system usprawniający komunikację wewnętrzną. W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowość w zakresie ewidencji wyciągów bankowych szczegółowo omówioną poniżej, której przyczyną było nieprawidłowe interpretowanie przepisów prawa.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

1. Nieujmowanie w ewidencji analitycznej do konta 130 *Rachunek bieżący* operacji pobrania gotówki czekiem z banku do kasy i niezamieszczanie wskazania klasyfikacji budżetowej na wyciągu bankowym. Powyższe narusza zasady funkcjonowania konta 130 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.), zgodnie z którymi na stronie Ma konta 130 ujemne się, cyt.: „zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 3, 4, 7 lub 8”*,
2. Nieprzestrzeganie zasady zachowania czystości obrotów konta 130 w przypadkach zwrotów do banku na koniec miesiąca niewykorzystanych środków, tj. niewprowadzono dodatkowego technicznego zapisu ujemnego, czym naruszono zasadę funkcjonowania konta 130 określoną w załączniku nr 2 do ww. rozporządzenia.

II. Zalecenia pokontrolne.

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

1. Ujmować w ewidencji analitycznej do konta 130 *Rachunek bieżący* pobranie gotówki czekiem z banku do kasy i zamieszczać wskazania klasyfikacji budżetowej na wyciągu bankowym, zgodnie z zapisami wyrażonymi w załączniku nr 2 rozporządzenia w *sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych*,
2. Przestrzegać zasadę zachowania czystości obrotów konta 130 *Rachunek bieżący* w przypadkach zwrotów do banku na koniec miesiąca niewykorzystanych środków.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych: Pani Elwira Zadęcka – Dyrektor Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej 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 **15.04.2010 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 Źądło – Dyrektor Wydziału Edukacji