



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.0914-59-1/2010

Kraków, dnia 18.03.2010 r.

Pan Witold Tama
Dyrektor
Zespołu Szkół Zawodowych
Polskiego Górnictwa Naftowego i Gazownictwa
im. Profesora Walezego Goetla
w Krakowie, ul. Brzozowa 5

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 25/2010, podpisanego przez Zastępcę Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową, w kierowanej przez Pana jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Zakres kontroli obejmował w szczególności:

- ewidencję rozrachunków,
- inwentaryzację należności i zobowiązań.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej stwierdzono:

W kontrolowanej jednostce sposób prowadzenia ewidencji na kontach zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia” nie zapewnia możliwości sporządzenia obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych.

Objęte badaniem operacje gospodarcze ujęte w księgach rachunkowych zostały udokumentowane.

Zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego, Zakładu Ubezpieczeń Społecznych oraz kontrahentów regulowane są terminowo.

Wydatki gotówkowe realizowane są ze środków własnych pracowników z pominięciem instytucji zaliczki.

Stan należności i zobowiązań na dzień 31.12.2008 r. i 31.12.2009 r. nie został sprawdzony drogą inwentaryzacji.

1. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

w zakresie ewidencji rozrachunków:

- 1) niezawarcie w dokumentacji opisującej zasady rachunkowości w zakresie ewidencji rozrachunków ustaleń dotyczących:
metod wyceny należności i zobowiązań,
sposobu ujęcia w księgach rachunkowych typowych operacji gospodarczych,
zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej
niezgodnie z wymogami art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3a ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r., nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).
Ponadto obowiązujący w jednostce zakładowy plan kont (zwany dalej ZPK) zawiera ustalenia niedostosowane do faktycznie prowadzonej ewidencji i działalności jednostki,
- 2) nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do kont zespołu 2 według pozycji planu finansowego niezgodnie z ZPK oraz nieprowadzenie do kont:
 - 221, ewidencji szczegółowej, zarówno według poszczególnych dłużników, jak i według pozycji planu finansowego, niezgodnie z wymogami określonymi w części II "Opis kont" w ust. 1 "Konta bilansowe" w pkt 28 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.) oraz z ustaleniami ZPK,
 - 229, ewidencji szczegółowej według tytułów rozrachunków, niezgodnie z wymogami określonymi w części II "Opis kont" w ust. 1 "Konta bilansowe" w pkt 36 w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...)*,
W efekcie zaniechania prowadzenia ww. ewidencji analitycznej dane ewidencji księgowej nie zapewniają możliwości sporządzenia obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych w zakresie należności i zobowiązań, niezgodnie z art. 24 ust. 4 pkt 2 oraz § 12 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...)*,
- 3) sporządzanie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w zakresie należności w oparciu o zapisy na koncie 222 *Rozliczenie dochodów budżetowych*, co jest niezgodne z wytycznymi dotyczącymi sposobu sporządzania ww. sprawozdania określonymi w § 3 ust. 1 pkt 2 załącznika nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27.06.2006 r. *w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. nr 115, poz. 781 z późn. zm.), w związku z planem kont dla jednostek budżetowych ustalonym w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...)*, w myśl którego do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych służy konto 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych*,
- 4) nieprawidłowe sporządzanie sprawozdań budżetowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, poprzez:
 - wykazywanie zobowiązań „płacowych i pochodnych” w sprawozdaniu Rb-28S na podstawie dokumentów źródłowych (list płac), co narusza zasadę określoną w § 9 ust. 2 rsb, oraz wytyczne dotyczące sposobu sporządzania ww. sprawozdania zawarte w § 8 ust. 1 i ust. 2 pkt 4 załącznika nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów *w sprawie sprawozdawczości budżetowej*,
 - stosowanie niewłaściwej procedury obliczania zobowiązań, podlegających wykazaniu w paragrafach rzeczowych w sprawozdaniu Rb-28S, tj. *różnicy między kosztami a wydatkami na kartach wydatków w danym miesiącu*, natomiast nie uwzględnienie

- stanu zobowiązań na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych oraz ewentualnych zobowiązań spornych. W efekcie dane wykazywane w powyższy sposób nie zapewniają odzwierciedlenia rzeczywistego stanu zobowiązań w sprawozdaniu Rb-28S,
- 5) wykazywanie w sprawozdaniach budżetowych danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej w zakresie stanu zobowiązań, czym naruszono § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
 - 6) ujmowanie dowodów zewnętrznych obcych w okresie sprawozdawczym następującym po okresie, którego dotyczyły, niezgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
 - 7) ewidencjonowanie faktur obcych na kontach analitycznych do konta 400 *Koszty według rodzaju* prowadzonych według pozycji planu finansowego, niezgodnie z dekreacją zamieszczoną na dowodzie, co narusza art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości,
 - 8) wprowadzanie w kartach wydatków zapisów dotyczących zapłaty zobowiązań na podstawie raportów kasowych (zwanych dalej RK), co narusza zasady funkcjonowania konta 130 *Rachunki bieżące jednostek budżetowych* określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) i w efekcie skutkuje niezgodnością zapisów ewidencji analitycznej i syntetycznej, co narusza art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
 - 9) niezamieszczanie w dowodach zewnętrznych obcych dokumentujących zrealizowane zakupy wskazania źródła finansowania (budżetu lub dochodów własnych) w ramach, którego nastąpi zapłata zobowiązania. Dowody zawierały dekreację budżetową, tzn. podziałkę klasyfikacji budżetowej. Należy zaznaczyć, że zgodnie z powierzonym zakresem czynności do obowiązków Głównego Księgowego należy przeprowadzenie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej z planem finansowym, a tym samym w celu potwierdzenia jej dokonania, na dowodzie należy zamieszczać również informacje jw.,
 - 10) niesporządzanie dowodu zbiorczego w przypadku dokonywania łącznych zapisów na podstawie kilku dowodów zewnętrznych obcych, niezgodnie z art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości. Ponadto łącznych zapisów dokonywano na podstawie dowodów, które wpłynęły do jednostki w różnych terminach, czym w efekcie naruszono zasadę chronologicznego ujmowania zdarzeń w dzienniku, określoną w art. 14 ust. 1 ww. ustawy,
 - 11) klasyfikowanie usług dotyczących konserwacji ksero oraz naprawy centrali telefonicznej, w § 4300 *Zakup usług pozostałych*, zamiast w § 4270 *Zakup usług remontowych*, niezgodnie z kryteriami określonymi w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14.06.2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 107, poz. 726 z późn. zm.),
 - 12) niezapewnienie bezbłędności stosowanych procedur obliczeniowych, w efekcie czego w księgach rachunkowych wykazywano błędnie ustalone obroty konta 201 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*, co narusza art. 24 ust 3 ustawy o rachunkowości,
 - 13) nieprzeprowadzanie okresowych weryfikacji zgodności zapisów ewidencji analitycznej i syntetycznej, w efekcie czego w jednostce wystąpiły różnice obrotów na kontach: 201 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*, 234 *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* i 240 *Pozostałe rozrachunki*, niezgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,

- 14) stosowanie konta 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* do ewidencji należności z tytułu dochodów własnych, niezgodnie z treścią ekonomiczną tego konta określoną w pkt 28 załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...)*, zgodnie z którą konto to służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych,
- 15) dokonywanie przypisów należności z tytułu najmu na podstawie dowodów „Polecenie księgowania” (zwanych dalej PK), zamiast rachunków wystawianych kontrahentom, niezgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 pkt 2 ustawy *o rachunkowości*. W efekcie należności naliczone w dowodach PK były niższe od należności wynikających z rachunków własnych. Ponadto rachunki nie zawierały adnotacji potwierdzających ich sprawdzenie, niezgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy,
- 16) wystawianie rachunków za najem w dniu uniemożliwiającym terminowe uregulowanie należności przez kontrahenta, niezgodnie z warunkami zawartych umów,
- 17) nieprawidłowe prowadzenie ewidencji na koncie 225 *Rozrachunki z budżetami*, poprzez:
- niezarejestrowanie na ww. koncie należnej zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, obciążającej świadczenia wypłacone ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (zwanego dalej ZFŚS), w efekcie czego zapisy na tym koncie nie znajdują odzwierciedlenia w deklaracji rocznej o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2009 r. - PIT-4R. Nie ujęcie ww. operacji na koncie 225 narusza zasady określone w ZPK oraz art. 15 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*, w myśl którego operacje na kontach księgi głównej należy grupować systematycznie,
 - niestosowanie ww. konta do ewidencji rozrachunków z budżetem (Urząd Miasta Krakowa - Wydział Podatków) z tytułu podatku od nieruchomości, niezgodnie z treścią ekonomiczną tego konta określoną w ZPK oraz załącznikiem nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...)*. W jednostce zapłatę ww. podatku ujmowano bezpośrednio na koncie 400 *Koszty według rodzaju*,
- 18) dokumentowanie zapisów księgowych dotyczących naliczenia wynagrodzeń dowodami zbiorczymi niezawierającymi: symbolu i numeru identyfikacyjnego, daty operacji oraz adnotacji potwierdzających jego sprawdzenie (kontrola merytoryczna i formalno-rachunkowa), niezgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 1, 4 i 6 ustawy *o rachunkowości*. Ponadto w ww. dowodzie nie wymieniano list płac, na podstawie których dowód został sporządzony, narusza art. 20 ust. 3 pkt 1 ww. ustawy,
- 19) nieprawidłowe realizowanie wydatków gotówkowych, poprzez:
- realizowanie wydatków gotówkowych ze środków własnych pracowników z pominięciem instytucji zaliczki. W efekcie pominięto operację dotyczącą zaciągnięcia zobowiązania przez jednostkę. Działanie jw. naruszało art. 20 ust. 1 i art. 35 ust. 1 pkt 3 obowiązującej w badanym okresie ustawy z dnia 30.06.2005 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz narusza art. 11 ust. 1 i art. 44 ust. 1 pkt 3 obowiązującej od dnia 1.01.2010 r. ustawy z dnia 27.08.2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Ponadto powyższe działanie utrudnia prawidłowe udokumentowanie przeprowadzenia wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków,
 - przedkładanie przez pracowników faktur do rozliczenia dokumentujących poniesione wydatki, w miesiącu następującym po miesiącu, którego dowody dotyczyły, co w efekcie naruszało art. 20 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
 - niezapewnienie możliwości weryfikacji wielkość realizowanych zakupów ze środków udzielonej zaliczki stałej, poprzez niesporządzanie zbiorczych zestawień dowodów

przedkładanych okresowo przez zaliczkobiorcę do rozliczenia oraz nieujmowanie w księgach rachunkowych na koncie 234/1 *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* kwot realizowanych zakupów przez pracownika w ramach zaliczki stałej, co w efekcie utrudnia ocenę zasadności udzielonej zaliczki stałej. W jednostce kontrolowanej udzielono zaliczkę stałą, z której miesięcznie realizowano zakupy nie przekraczające równowartości 50% jej wartości. Należy zaznaczyć, że w myśl zasady określonej w art. 35 ust 3 pkt 1 obowiązującej w badanym okresie ustawy *o finansach publicznych*, oraz w art. 44 ust. 3 pkt 1 obowiązującej od dnia 1.01.2010 r. ustawy *o finansach publicznych*, cyt.: „Wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów”,

w zakresie inwentaryzacji należności i zobowiązań:

- 20) nieustalenie w Instrukcji inwentaryzacyjnej wzoru dokumentów stosowanych dla udokumentowania przeprowadzenia inwentaryzacji należności i zobowiązań. Stosowanie do art. 27 ust. 1 ustawy *o rachunkowości* przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować,
- 21) nieprzeprowadzenie inwentaryzacji należności i zobowiązań na dzień 31.12.2008 r. i 31.12.2009 r., czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz ust. 3 pkt 1 ustawy *o rachunkowości*.

II. Zalecenia pokontrolne

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

w zakresie ewidencji rozrachunków:

- 1) ustalić w dokumentacji opisującej zasady rachunkowości w zakresie ewidencji rozrachunków:
 - metody wyceny należności i zobowiązań,
 - sposób ujęcia w księgach rachunkowych typowych operacji gospodarczych,
 - zasady powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,zgodnie z wymogami art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3a ustawy *o rachunkowości*. Ponadto dostosować ustalenia zawarte w ZPK do faktycznie prowadzonej ewidencji i działalności jednostki,
- 2) prowadzić ewidencję szczegółową do kont zespołu 2 zgodnie z wymogami określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...)* i w ZPK oraz w sposób zapewniający możliwość sporządzenia obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy *o rachunkowości* i § 12 ust. 1 pkt 5 ww. rozporządzenia,
- 3) sporządzać sprawozdanie budżetowe Rb-27S w zakresie kolumny „Należności”, zgodnie z wytycznymi dotyczącymi sposobu sporządzania ww. sprawozdania określonymi w § 3 ust. 1 pkt 2 załącznika nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów *w sprawie sprawozdawczości budżetowej*, w związku z planem kont dla jednostek budżetowych ustalonym w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...)*,
- 4) sporządzać sprawozdanie budżetowe Rb-28S na podstawie danych ewidencji księgowej, stosownie do zapisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów *w sprawie sprawozdawczości budżetowej*, oraz zgodnie z wytycznymi dotyczącymi sposobu

sporządzania ww. sprawozdania zawartymi w § 8 ust. 1 i ust. 2 pkt 4 załącznika nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów *w sprawie sprawozdawczości budżetowej*. Ponadto stosować procedury obliczeniowe w celu ustalenia stanu zobowiązań, zapewniające odzwierciedlenie rzeczywistego stanu zobowiązań w sprawozdaniu Rb-28S, stosowanie do zapisów § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów *w sprawie sprawozdawczości budżetowej*,

- 5) wykazywać w sprawozdaniach budżetowych dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej stosownie do § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów *w sprawie sprawozdawczości budżetowej*,
- 6) ujmować dowody zewnętrzne obce w okresie sprawozdawczym którego dotyczą, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
- 7) ewidencjonować dowody zewnętrzne obce na kontach analitycznych do konta 400 *Koszty według rodzaju* prowadzonych według pozycji planu finansowego, zgodnie z dekretem zamieszczoną na dowodzie, stosownie do art. 24 ust. 3 ustawy *o rachunkowości*,
- 8) dokonywać zapisów w kartach wydatków na podstawie wyciągów bankowych, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 130 określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...)*, zapewniając tym samym zgodność zapisów ewidencji analitycznej i syntetycznej, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
- 9) zamieszczać w dowodach zewnętrznych obcych dokumentujących zrealizowane zakupy wskazanie źródła finansowania, potwierdzając tym samym przeprowadzenie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej z planem finansowym oraz zapewniając prawidłowe ujęcie dowodu w księgach rachunkowych,
- 10) sporządzać dowody zbiorcze w przypadku dokonywania łącznych zapisów na podstawie zbioru dowodów źródłowych, zgodnie z art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy *o rachunkowości*. Ponadto dokonując łącznych zapisów przestrzegać zasady chronologicznego ujmowania zdarzeń w dzienniku, określonej w art. 14 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
- 11) klasyfikować wydatki, zgodnie z kryteriami określonymi w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków*,
- 12) zapewnić bezbłądność stosowanych procedur obliczeniowych, zgodnie z art. 24 ust. 3 ustawy *o rachunkowości*, w szczególności weryfikować zgodność obrotów wykazanych na kontach księgi głównej z obrotami wykazywanymi w zastawieniu obrotów i sald. Ponadto dokonać poprawy błędnie obliczonych obrotów kont wykazanych w księgach rachunkowych za 2009 r.,
- 13) weryfikować okresowo zapisy ewidencji analitycznej i syntetycznej, w celu zapewnienia ich zgodności, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*. Dokonać weryfikacji poprawności i rzetelności zapisów ujętych w księgach rachunkowych roku 2009 r. oraz skorygować błędne zapisy, w celu sporządzenia rzetelnego sprawozdania finansowego,
- 14) stosować konto 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* wyłącznie do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych natomiast do ewidencji należności z tytułu dochodów własnych stosować konto 201 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*, zgodnie z treścią ekonomiczną tych kont określoną w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...)*,

- 15) dokonywać przypisów należności z tytułu najmu na podstawie sprawdzonych dowodów zewnętrznych własnych (rachunków), zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 pkt 2 ustawy *o rachunkowości* i art. 21 ust. 1 pkt 6 tej ustawy,
- 16) wystawiać rachunki w terminie umożliwiającym uregulowanie należności przez kontrahentów, zgodnie z warunkami zawartych umów najmu,
- 17) ujmować na koncie 225 *Rozrachunki z budżetami*, wszystkie operacje właściwe ze względu na treść ekonomiczną tego konta określoną w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) oraz w ZPK, jak również zgodnie z zasadą systematycznego grupowania operacji na kontach księgi głównej określoną w art. 15 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*, w tym w szczególności:
- ewidencjonować na koncie 225 zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, obciążające świadczenia wypłacone ze środków ZFŚS,
 - ujmować na wydzielonym koncie analitycznym do konta 225 rozrachunki z budżetem z tytułu podatku od nieruchomości,
- 18) dokumentować zapisy księgowe dotyczące naliczenia wynagrodzeń dowodami spełniającymi wymogi art. 21 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*. Ponadto w przypadku stosowania dla ww. operacji dowodów zbiorczych, wymieniać w nich listy płac, na podstawie których dowód jest sporządzony, zgodnie z art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy *o rachunkowości*,
- 19) realizować prawidłowo zakupy gotówkowe, a w szczególności:
- dokonywać zakupy gotówkowe ze środków udzielonej zaliczki, na podstawie zatwierdzonego wniosku wskazującego cel zakupu, zgodnie z art. 11 ust. 1 i art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy *o finansach publicznych*,
 - zobowiązać pracowników do rozliczania zrealizowanych zakupów ze środków udzielonej zaliczki w terminie zapewniającym ujęcie dowodów zakupu w koszty okresu sprawozdawczego, którego dotyczą zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
 - zapewnić możliwość ustalenia wielkości zakupów dokonywanych ze środków zaliczki stałej, w celu weryfikowania zasadności udzielonej zaliczki, stosowanie do art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy *o finansach publicznych*,

w zakresie inwentaryzacji należności i zobowiązań:

- 20) ustalić w Instrukcji inwentaryzacyjnej wzory dokumentów stosowanych dla udokumentowania przeprowadzenia inwentaryzacji należności i zobowiązań, stosowanie do art. 27 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
- 21) sprawdzać stan należności i zobowiązań na ostatni dzień roku obrotowego drogą inwentaryzacji, w terminie do 15 dnia następnego roku, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz ust. 3 pkt 1 ustawy *o rachunkowości*.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pan Witold Tama Dyrektor Zespołu Szkół Zawodowych Polskiego Górnictwa Naftowego i Gazownictwa.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:

zalecenia nr: 1 i 20 – do dnia 20.04.2010 r.
pozostałe zalecenia - od zaraz

V. Termin złożenia sprawozdania z przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **20.04.2010 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 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.

Z up. Prezydenta Miasta Krakowa

Tadeusz Trzmiel

/-/

Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa

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