



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA
BK-04.0914-86-1/2010

Kraków, dnia 26.03.2010 r.

**Pani
Jolanta Skóra
Dyrektor Poradni Psychologiczno Pedagogicznej nr 1
ul. Chmielowskiego 1
Kraków**

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził, na podstawie upoważnienia nr 18/2010, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w kierowanej przez Panią placówce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Badaniem kontrolnym objęto zagadnienia dotyczące:

- organizacji jednostki w zakresie ewidencji rozrachunków,
- realizację zobowiązań,
- inwentaryzacji rozrachunków.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej stwierdzono:
nieprawidłowości w zakresie ewidencji księgowej zobowiązań, co wynikało z błędnej interpretacji przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity z 2009 r., Dz. U. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz.U. nr 157, poz.1240), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 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.). Stwierdzone nieprawidłowości polegały między innymi na: nieujęciu w treści *Zakładowego Planu Kont* zapisów dotyczących obowiązku prowadzenia ewidencji szczegółowej wg podziałek klasyfikacji budżetowej zobowiązań, nieprowadzenie ewidencji zobowiązań wykazanych na koncie 201 na poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej, nieterminowe regulowanie zobowiązań wobec kontrahentów.
Należy podkreślić, iż inwentaryzacja rozrachunków została przeprowadzona prawidłowo, spełniając wymogi art. 26 ust. 1 ust. 3 ustawy *o rachunkowości*.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

w zakresie organizacji jednostki w zakresie ewidencji rozrachunków:

1. nieujęcie w treści *Zakładowego Planu Kont* zapisów dotyczących obowiązku prowadzenia ewidencji szczegółowej wg podziałek klasyfikacji budżetowej zobowiązań, uniemożliwiając tym samym bezpośrednie przeniesienie danych wynikających z ksiąg rachunkowych do sprawozdań budżetowych. Powyższe narusza zapisy § 12 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...)* cyt.: „zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach”.

w zakresie realizacji zobowiązań:

2. nieterminowe regulowanie zobowiązań wobec kontrahentów, co narusza wymogi wynikające z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27.09.2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. nr 157 poz. 1240 z późn. zm.).

II. Zalecenia pokontrolne

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

w zakresie organizacji jednostki w zakresie ewidencji rozrachunków:

1. uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości o której mowa w art. 10 ustawy *o rachunkowości* o zapisy w *Zakładowym Planie Kont* dotyczące obowiązku prowadzenia ewidencji szczegółowej wg podziałek klasyfikacji budżetowej zobowiązań, zgodnie z wymogami § 12 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości*,

w zakresie realizacji zobowiązań:

2. regulować zobowiązania wobec kontrahentów zgodnie z wymogami określonymi w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy *o finansach publicznych*.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń pokontrolnych

Pani Jolanta Skóra Dyrektor Poradni Psychologiczno Pedagogicznej nr 1.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych

zalecenia nr 1 i 2 : **od zaraz.**

V. Termin sporządzenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych

Sprawozdanie z wykonania zaleceń pokontrolnych proszę przesłać w terminie do dnia 23 kwietnia 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 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 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