



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.0914-20-1/2010

Kraków, dnia 7.10.2010 r.

**Pani
Iwona Cieślak - Prochownik
Dyrektor
XIII Liceum Ogólnokształcącego
ul. Sądowa 4
31-542 Kraków**

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 56/2010, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w kierowanej przez Panią placówce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Zakres kontroli obejmował ewidencję rozrachunków oraz 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*” umożliwiał sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i budżetowych.
- Objęte badaniem operacje gospodarcze ujęte w księgach rachunkowych zostały udokumentowane prawidłowo.
- Zobowiązania i należności jednostki regulowane były terminowo.
- Stan należności i zobowiązań został sprawdzony drogą inwentaryzacji zgodnie z zapisami art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity z 2009 r. Dz. U. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

II. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

1. Ujmowanie w ewidencji księgowej zbiorczo kilku faktur jednocześnie, co pozostaje w sprzeczności z zapisami art. 24, ust 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity z 2009 r. Dz. U. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), który stanowi, iż cyt.: „*Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco*”.

III. Zalecenia pokontrolne

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

1. Ujmować w księgach rachunkowych odrębnie każdą fakturę stosownie do zapisów art. 24, ust 1 ustawy o rachunkowości.

IV. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani **Iwona Cieślak - Prochownik** Dyrektor XIII Liceum Ogólnokształcącego.

V. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.

VI. Termin złożenia sprawozdania z przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych:

- Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **20.10.2010 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, ul. Bracka 10.

Prezydent Miasta Krakowa

/-/

Jacek Majchrowski

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.

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