



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

07. 12. 2011

BK - 04.1711.40.2011

Kraków, dn.....

Pan
Jerzy Kołakowski
Dyrektor
Zespołu Szkół Elektrycznych Nr 2
31-977 Kraków
os. Szkolne 26

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 54/2011, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa kontrolę kompleksową, w kierowanej przez Pana jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Zakres kontroli obejmował w szczególności:

- organizację jednostki,
- zasady prowadzenia rachunkowości,
- planowanie i realizację dochodów budżetowych,
- planowanie i realizację wydatków budżetowych,
- gospodarkę środkami rzeczowymi i inwentaryzację,
- gospodarkę środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- gospodarkę finansową prowadzoną w formie rachunku dochodów własnych,
- udzielanie zamówień publicznych,
- analizę realizacji zaleceń pokontrolnych,
- ocenę wiarygodności sprawozdań.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli kompleksowej stwierdzono:

Opracowana przez jednostkę dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości zawiera wszystkie elementy wymagane przepisami art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r., nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Obowiązujące w jednostce regulacje wewnętrzne, w tym opracowany Regulamin kontroli zarządczej zawierają ustalenia w zakresie zagadnień wyszczególnionych w art. 68 ust 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Jednostka dochody i wydatki budżetowe zaplanowała w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej. Zmiany w planach finansowych przeprowadzała w terminach zgodnych z obowiązującymi przepisami. W wyniku kontroli wykonania planu finansowego stwierdzono natomiast nieprawidłowości opisane w punkcie 2 niniejszego wystąpienia.

Kontrolujący oceniają pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie planu finansowego dochodów własnych za rok 2010. Równowartość 5% wpływów zrealizowanych na rachunku dochodów własnych odprowadzono na rachunek dochodów Miasta Krakowa zgodnie z postanowieniami nr LXXII/706/05 Rady Miasta Krakowa z dnia 2 marca 2005 r. w sprawie *rachunku dochodów własnych (...)*. Wydatki finansowane ze środków dochodów własnych dokonywane były w sposób celowy i gospodarny oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. Stwierdzone i ocenione negatywnie nieprawidłowości określono w punkcie 2 niniejszego wystąpienia.

Mechanizmy kontroli zarządczej w obszarze ksiąg rachunkowych funkcjonowały w sposób nieskuteczny, w efekcie czego stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy dotyczące zasad rachunkowości.

Zobowiązania jednostki wobec kontrahentów regulowane były terminowo. Stwierdzono natomiast przypadki nieterminowego opłacenia rat podatku od nieruchomości.

Kontrola w zakresie gospodarowania oraz prowadzenia ewidencji rzeczowych składników majątku wykazała, że w jednostce w 2010 r. potwierdzono rzetelność stanu ewidencyjnego majątku w drodze spisu z natury. Stwierdzono natomiast nieprawidłowości w zakresie ustaleń zawartych w wewnętrznych uregulowaniach i ich stosowania.

Po zapoznaniu się z dokumentami dotyczącymi gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych stwierdzono, że:

- gospodarowanie środkami funduszu odbywało się w oparciu o zasady ustalone w regulaminie, który jednakże w pewnym zakresie wymaga dostosowania do obowiązujących przepisów,
- planowany odpis na Fundusz naliczony został w sposób prawidłowy oraz właściwie dokonano w końcu roku korekty odpisu do przeciętnej liczby zatrudnionych.

Badając zamówienie publiczne na roboty budowlane dotyczące remontu dachu nad salą gimnastyczną i budynkiem szkoły, udzielone w trybie przetargu nieograniczonego, stwierdzono, że w jednostce nie zabezpieczono planu finansowego na realizację zamówienia oraz nie zachowano należytej staranności na etapie oceny ofert oraz dokumentowania postępowania.

W wyniku przeprowadzonej analizy wiarygodności sprawozdań budżetowych stwierdzono błędy polegające na wykazywaniu w sprawozdaniach budżetowych Rb – 27S, Rb-28S i Rb-N danych niezgodnych z księgami rachunkowymi. Należy podkreślić, iż ww. błędy poza sprawozdaniem Rb-27S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.03.2010 r. nie miały istotnego wpływu na jasne zaprezentowanie wysokości należności jednostki

Sprawozdanie finansowe za 2010 r. należy ocenić pozytywnie z zastrzeżeniem dotyczącym przedstawionego stanu rzeczowych składników majątku trwałego, który nie odzwierciedlał stanu rzeczywistego wskutek nieprawidłowego obliczania odpisów amortyzacyjnych do środków trwałych oraz nieprawidłowości nr 31) sformułowanej w punkcie 2 niniejszego wystąpienia.

Stan aktywów i pasywów na dzień 31.12.2010 r. został sprawdzony drogą inwentaryzacji. Inwentaryzację przeprowadzono zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r., nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

w zakresie zasad prowadzenia rachunkowości:

1. nieprzestrzeganie lub nieprawidłowe opracowanie obowiązujących w jednostce procedur, tj.:

- a) *Instrukcji zaangażowania wydatków budżetowych oraz dochodów własnych jednostki* wprowadzonej zarządzeniem nr 20 Dyrektora ZSE nr 2 z dnia 27.10.2006 r. poprzez:
- niezatwierdzanie przez Dyrektora dokumentów stanowiących podstawę ujęcia kwoty zaangażowania środków budżetowych na początek roku na kontach pozabilansowych, a w konsekwencji w sprawozdaniach budżetowych Rb-28S,
 - niezałączanie do PK dokumentów (podkładek) stanowiących podstawę przeliczenia zaangażowania.

Zapisy obowiązującej w jednostce instrukcji dotyczące zaangażowania wydatków budżetowych oraz dochodów własnych jednostki mówiły, iż cyt.: „dokumenty otrzymywane jako podkładki do księgowania zaangażowania muszą być podpisane przez sporządzające je osoby, zatwierdzone przez dyrektora szkoły”. Zgodnie ze stanem faktycznym dokumenty – podkładki stanowiące podstawę naliczenia zaangażowania (na początku roku), nie zawierały żadnych podpisów, a do PK, na podstawie których dokonywano przeliczenia zaangażowania w trakcie roku nie dołączano ww. dokumentów (podkładek),

- b) nieprzestrzeganie zapisów *Instrukcji obiegu dokumentów księgowych*, wprowadzonej zarządzeniem nr 16 Dyrektora ZSE nr 2 z dnia 11.09.2008 r., zgodnie z którymi polecenia księgowania powinny być zatwierdzane przez Głównego księgowego, natomiast zgodnie ze stanem rzeczywistym zatwierdzenia PK dokonywał Dyrektor szkoły,

- c) niezawarcie w *Instrukcji – Zasady gospodarki środkami rzeczowymi*:

- ustaleń w zakresie stosowania zasady wynikającej z rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...), w myśl której składniki majątku wymienione w § 5 ust. 3 pkt. 1-5 ww. rozporządzenia, tj. zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież i umundurowanie, meble i dywany, umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania niezależnie od wartości początkowej tych składników,
- zasad dotyczących rozpoczęcia i zakończenia amortyzacji. W praktyce nie stosowano jednolitych zasad obliczania amortyzacji poprzez naliczanie odpisów począwszy od roku, w którym składnik przyjęto na ewidencję lub od roku następnego,

- d) w *Instrukcji w sprawie ewidencji materiałów bibliotecznych* wprowadzonej do stosowania z dniem 3.09.2001 r.:

- ustalenie zasady, w myśl której inwentaryzację tych składników majątku przeprowadza się z częstotliwością raz na 10 lat, co pozostaje w sprzeczności z art. 26 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy o rachunkowości. Powyższe wynikało z opracowania Instrukcji na podstawie ówczesnie obowiązujących przepisów ustawy z dnia 27.06.1997 r. o bibliotekach (Dz. U. nr 85, poz. 539 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 5.11.1999 r. w sprawie zasad ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz. U. nr 93, poz. 1077), które nie mają zastosowania do bibliotek szkolnych,
- zawarcie zapisów dotyczących techniki prowadzenia ewidencji szczegółowej zbiorów bibliotecznych niedostosowanych do zapisów ZPK wprowadzonego zarządzeniem nr 15 Dyrektora ZSE nr 2 z dnia 11.09.2008 r. Zgodnie z ww. Instrukcją szczegółową ewidencję wpływów prowadzi się w księdze

inwentarzowej dla wydawnictw zwartych i ciągłych oraz dla zbiorów specjalnych oraz cyt.: „(...) W chwili obecnej zapisy są dublowane w komputerowej bazie danych. Po rezygnacji z prowadzenia księgi inwentarzowej, karty księgi uzyskiwane w formie wydruku z komputerowej bazy danych będą musiały być opatrzone kolejnym numerem strony, (...)”. Z kolei w myśl zapisów ZPK analitykę do konta 014, cyt.: „prowadzi się komputerowo wg programu „Biblioteka szkolna – MOL”.

e) w Instrukcji dotyczącej inwentaryzacji:

- nieuwzględnienie wśród składników aktywów inwentaryzowanych drogą spisu z natury maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie, co narusza art. 26 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy o rachunkowości. W Instrukcji zapisano, że rozpoczęte remonty i inwestycje inwentaryzuje się poprzez porównanie danych zarejestrowanych w księgach rachunkowych z odpowiednimi dokumentami,
- zawarcie ustaleń (§ 3 pkt 2 Instrukcji), w myśl których drogą pisemnego potwierdzenia stanu aktywów i pasywów inwentaryzuje się m.in.:
 - rozrachunki z innymi jednostkami, np. Urzędem Skarbowym, ZUS-em,
 - zobowiązania wobec podmiotów gospodarczych,
 - pozostałe rozrachunki z dostawcami,z zastrzeżeniem, że nie wymaga pisemnego potwierdzenia stan należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, podczas gdy zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości wymienione wyżej stany aktywów i pasywów inwentaryzuje się drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników,
- zawarcie zapisów, cyt.: „(...) Jeżeli saldo należności lub zobowiązań nie wykazuje zmian w ciągu 6 miesięcy i nie przekracza kwoty równej dwóm procentom dolnej granicy wartości jednostkowej środków trwałych, może być na podstawie decyzji odpisane na koniec roku obrotowego w straty lub zyski nadzwyczajne. Przepis ten nie dotyczy należności i zobowiązań jednostki dotyczących rozliczeń z budżetami ZUS, a także niekontynuowanie stosowanych zasad rachunkowości w zakresie momentu rozpoczęcia rozliczeń pracownikami” (§ 3 pkt 2 Instrukcji). Przytoczone zapisy pozostają w sprzeczności z art. 3 ust. 1 pkt 33 ustawy o rachunkowości oraz zapisami uchwały nr CIV/1404/10 Rady Miasta Krakowa z dnia 23.06.2010 r. w szczegółowych zasad udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny (...),

2. ujmowanie w księgach rachunkowych na kontach analitycznych operacji zapłaty składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy w kwotach niezgodnych z kwotami wynikającymi z dowodów źródłowych (z wyciągów bankowych). W następnych miesiącach jednostka dokonywała korekt ww. błędów poprzez wprowadzenie w księgach rachunkowych kolejnych zapisów niezgodnych z dowodami źródłowymi. Powyższe działanie skutkowało ujęciem w księgach rachunkowych zapisów nieodzwierciedlających stanu rzeczywistego, czym naruszono art. 24 ust.2 ustawy o rachunkowości. Zapisy w księgach rachunkowych zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości należy ujmować na podstawie dowodów stwierdzających dokonanie operacji, zatem korekta błędnych zapisów wprowadzonych do ksiąg rachunkowych w następnym miesiącu powinna być zaewidencjonowana na podstawie stosownych dowodów korygujących,
3. zaewidencjonowanie zaangażowania wydatków na realizację przeprowadzonego w 2010 r. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na remont dachu, na koncie 998 dopiero na podstawie faktury wystawionej przez Wykonawcę, czym naruszono

zasady funkcjonowania konta 998 określone w rozporządzeniu 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.), w myśl których, cyt.: „Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym”,

4. dokonywanie zakupów gotówkowych powyżej kwoty udzielonej zaliczki. Powyższe działanie uniemożliwiało udokumentowanie przeprowadzenia przez Głównego Księgowego wstępnej kontroli, o której mowa w art. 54 ust.1 pkt 3 ppkt a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
5. niestosowanie zapisu technicznego, czym naruszono zasady prowadzenia ewidencji księgowej na koncie 130 określone w rozporządzeniu Ministra Finansów *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości* (...). Analiza zgodności obrotów na koncie 130 w miesiącach kończących kwartały wykazała różnice pomiędzy obrotami wynikającymi z wyciągów bankowych, a kwotami zaewidencjonowanymi w księgach na koncie 130, które były skutkiem niestosowania ww. zapisu technicznego,
6. ujmowanie w księgach rachunkowych dowodów źródłowych niespełniających wymogów wynikających z art. 22 ust.1 ustawy *o rachunkowości*, w tym:
 - faktur VAT własnych niezawierających daty operacji/okresu rozliczeniowego, czym naruszono art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy *o rachunkowości* oraz § 5 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 marca 2011 r. *w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług* (Dz. U. nr 68, poz. 360),
 - dowodów księgowych PK w zakresie dokonywania przypisu należności z tytułu odpłatności za internat niezawierających wskazywania podstawy ustalenia przypisu. W dniu 30.06.2010 r. na podstawie dowodu PK nr 82 z dnia 30.06.2010 r. Główny Księgowy dokonał przypisu należności w wysokości 19.000,00 zł bez załączenia stosowego dokumentu stanowiącego podstawę ustalenia przyjętej kwoty. Następnie dowodami PK nr 110 z dnia 30.09.2010 r. i PK nr 128 z dnia 31.10.2010 r. zmniejszono przypisy kolejno o kwoty 4.705,00 zł i 3.275,00 zł również bez wskazania podstawy zmniejszenia. Powyższym działaniem naruszono zapisy art. 22 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*, gdyż dowody PK o nr 82, nr 110 i nr 128 były niekompletne, nie zawierały informacji o okresie, za który został sporządzony przypis i korekta oraz o liczbie uczniów objętych przypisem lub korektą, zatem niemożliwym było ustalenie, czy ww. dowody PK były rzetelne, czyli zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji,
7. nieprawidłowe ujmowanie operacji w księgach rachunkowych, w tym;
 - zaksięgowanie wypłaty środków z rachunku bankowego Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych tytułem zwrotu mylnie (dwukrotnie) przekazanej raty pożyczki mieszkaniowej, zapisem ujemnym na stronie Wn konta 135 w korespondencji ze stroną Ma konta 234, niezgodnie z przebiegiem operacji co narusza art. 4 ust. 2 ustawy *o rachunkowości* oraz zasadmi funkcjonowania konta 135 określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości* (...),
 - ujmowanie operacji przyjęcia do użytkowania pozostałych środków trwałych zapisem na stronie Wn konta 013 w korespondencji ze stroną Ma konta 072, tj. w sposób niezgodny z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi w rozporządzeniu

Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...), w myśl których umorzenie należało księgować w korespondencji z kontem 400,

- skorygowanie błędnego zapisu zapisem jednostronnym dodatnio - ujemnym, niezgodnie z art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości,

w zakresie planowania i realizacji dochodów i wydatków budżetowych:

8. klasyfikowanie dochodów i wydatków (realizowanych również w ramach rachunku dochodów własnych) niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, (...), a w szczególności:
 - ujmowanie szkoleń okresowych z zakresu BHP dla nauczycieli i pracowników biurowych w rozdziale 80146 (gdzie powinny być kwalifikowane wydatki związane wyłącznie z doskonaleniem zawodowym nauczycieli),
 - ujęcie zakupu czasopisma, stanowiącego pomoc dydaktyczną częściowo do rozdziału 80146 § 4700 (gdzie klasyfikuje się wydatki na doskonalenie zawodowe nauczycieli i do § dotyczącego wydatków na szkolenia), a częściowo do rozdziału 80120 § 4210, zamiast do § 4240,
 - ujmowanie napraw sprzętu do § 4300, zamiast do § 4270,
 - ujmowanie przeglądów, badań instalacji i sprzętu do § 4270 zamiast do § 4300,
 - kwalifikowanie szkoleń nauczycieli w zakresie doskonalenia zawodowego do paragrafu 4300, zamiast do paragrafu 4700,
 - ujęcie w § 0750, zamiast w § 0830 wpływów za zorganizowanie etapu praktycznego egzaminu zawodowego oraz organizację i obsługę Ośrodka Koordynacji Oceniania OKE, a także wpływów związanych z organizowaniem wymiany międzynarodowej – usługi konsumpcyjne (przyjęcie grupy słowackiej w ramach Programu: „Przyjaźń bez granic”),
 - ujęcie w § 4210, zamiast w § 4240 wydatków na zakup napędów CD-Rom na praktyczne egzaminy zawodowe oraz czasopism do biblioteki. Ponadto wydatki na zakup miesięczników: „Elektronika dla wszystkich” i „Biblioteka w szkole” ujmowano zarówno w § 4210 jak i w § 4240, co świadczy o niestosowaniu jednolitych zasad klasyfikowania operacji, czym naruszono art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
 - ujęcie w § 4210, zamiast w § 4750, wydatków na zakup switchów oraz pamięci do komputera,
 - ujęcie w § 4210, zamiast w § 4300, wydatków za dostawy roślin,
 - ujęcie w § 4210, zamiast w § 3020 wydatków na dofinansowanie zakupu okularów korekcyjnych dla pracowników,
 - ujęcie w § 4300, zamiast w § 4750 wydatków na zakup certyfikatu kwalifikowanego do programu „Płatnik”,
 - ujęcie w § 4750, zamiast w § 4300 opłaty rocznej za utrzymanie serwera elektryk2.nazwa.pl,
 - ujęcie w rozdziale 80130, zamiast w rozdziale 84510 wydatków na zakup żarówek świecowych przeznaczonych do wymiany w pokojach Internatu,
9. zrealizowanie wydatków w 8 paragrafach powyżej kwot wynikających z planu finansowego naruszając art. 52 ustawy o finansach publicznych,
10. zaciągnięcie zobowiązań w paragrafie 4300 powyżej kwoty wynikającej z planu finansowego naruszając art. 46 ww. ustawy,
11. nieprzestrzeganie zasad określonych w Regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych, wprowadzonym zarządzeniem nr 11 Dyrektora ZSE nr 2 z dnia 15 czerwca 2009 r., poprzez dokonywanie wypłat nagród powyżej limitów określonych w ww. Regulaminie,

w zakresie gospodarki środkami rzeczowymi i inwentaryzacji:

12. nieprzestrzeganie obowiązujących zasad kwalifikowania środków trwałych, poprzez:
- ujęcie w ramach podstawowych środków trwałych (konto 011), obiektów inwentarzowych o wartości poniżej 3 500,00 zł, niezgodnie z zasadami wynikającymi z § 5 ust. 3 pkt 4 rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...), w związku z zasadami funkcjonowania kont 011 i 013 określonymi w załączniku nr 2 do tego rozporządzenia oraz niezgodnie z obowiązującymi w jednostce zasadami rachunkowości, w myśl których składniki jw. winny zostać ujęte w ewidencji pozostałych środków trwałych. Należy zaznaczyć, że w sytuacji gdy na dzień przyjęcia do użytkowania obiektów jw. obowiązywały inne zasady kwalifikowania składników, na dzień zmiany tych zasad winno nastąpić ich przekwalifikowanie (przeksięgowanie),
 - ujęcie w ramach pozostałych środków trwałych (konto 013), składników o wartości inwentarzowej poniżej 200,00 zł, które w myśl zasad ustalonych w *Instrukcji - Zasady gospodarowania środkami rzeczowymi* winny zostać ujęte w kartotece ilościowo-wartościowej (ewidencja pozabilansowa),
 - ujęcie w ewidencji pozabilansowej składników o wartości powyżej 200 zł, niezgodnie z zasadami ustalonymi w ww. Instrukcji,
13. nieprawidłowe naliczanie amortyzacji środków trwałych, poprzez:
- rozpoczynanie naliczania amortyzacji w roku, w którym środek trwały został przyjęty do użytkowania lub począwszy od roku następnego, czym naruszono art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
 - naliczenie amortyzacji za pierwszy rok użytkowania systemu telewizji dozorowej za 12 miesięcy na ostatni dzień roku, podczas gdy system był rozbudowywany w ciągu roku (w lutym i czerwcu), a tym samym w myśl zasad określonych w art. 32 ust. 1 ustawy o rachunkowości amortyzacja powinna być liczona za faktyczne okresy użytkowania poszczególnych elementów systemu,
14. zaewidencjonowanie w księdze pomocniczej środków trwałych operacji dotyczących rozszerzenia istniejącego systemu telewizji dozorowej w odrębnych pozycjach przychodu (różne numery inwentarzowe), niezgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz z opisem do rodzaju 623 zawartym w KŚT, w myśl których system telewizji dozorowej winien zostać potraktowany jako jeden obiekt inwentarzowy. Kolejno nabywane części systemu, należało potraktować jako rozbudowę istniejącego środka trwałego,
15. niezamieszczenie w kartach środków trwałych szczegółowej charakterystyki obiektów inwentarzowych, np. w odniesieniu do:
- budynków: powierzchni użytkowej, kubatury,
 - systemów monitoringu w budynku internatu: części wchodzących w skład systemu, w tym ilości kamer, danych technicznych oraz numerów fabrycznych,
 - zestawów komputerowych: części składowych zestawu komputerowego oraz danych technicznych dotyczących jednostki centralnej, tj.: pamięć operacyjna (RAM), pojemność dysku twardego (MB), ewentualne karty: graficzna i sieciowa, napęd dyskiety i DVD, nagrywarka CD- R itp.,
a tym samym nie zapewniono jednoznacznej identyfikacji składników i w konsekwencji właściwej ochrony mienia,
16. ujęcie na koncie 013:
- okularów korekcyjnych, podczas gdy wydatki na ich zakup zostały poniesione częściowo przez pracowników i częściowo (do ustalonego limitu) ze środków ZSE nr 2, a tym samym niejasnym jest czyją stanowią własność. W wewnętrznych uregulowaniach nie zawarto ustaleń wskazujących czyją własnością są okulary

refundowane do wysokości ustalonego limitu, a tym samym nie można jednoznacznie stwierdzić, czy spełniony został wymóg wynikający z art. 3 pkt 15 ustawy *o rachunkowości*,

- odzieży roboczej (spodenki i koszulka dla nauczyciela WF), podczas gdy zgodnie z „Tabelą przydziału odzieży ochronnej i roboczej dla pracowników ZSE nr 2”, normatywny okres używalności podkoszulków i spodenek dla Nauczycieli W-F wynosi 12 miesięcy, a tym składniki te nie stanowią środków trwałych, w myśl definicji określonej w art. 3 pkt 15 ustawy *o rachunkowości*. Ponadto składniki te ujmowany były również w ewidencji pozabilansowej, co świadczy o niestosowaniu jednolitych kryteriów klasyfikowania tych składników,

w zakresie gospodarki środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:

17. w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:

- niezawarcie zapisów obligujących do dokumentowania pobytu dzieci pracowników (dotyczy dzieci do lat 18) na zorganizowanych wczasach, koloniach itp., którym zgodnie z zapisami Regulaminu przysługują z tego tytułu dopłaty, podczas gdy zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt. 78 ustawy z dnia 26.07.1991 r. *o podatku dochodowym od osób fizycznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r., nr 51, poz. 307 z późn. zm.) pracodawca ma obowiązek zastosować zwolnienie z podatku, jedynie w sytuacji, gdy wydatek na zorganizowany wypoczynek dziecka (dzieci) do lat 18 został rzeczywiście poniesiony i odpowiednio udokumentowany,
- nieuwzględnienie wśród osób uprawnionych do korzystania z funduszu rodzin emerytów i rencistów, niezgodnie z art. 2 pkt 5 ww. ustawy,

18. nierzetelne odzwierciedlenie w rocznym sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2010 r., wydatków wykonanych w ramach poszczególnych rozdziałów w § 4440, poprzez odniesienie wielkość korekty odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych ustalonej w oparciu o faktyczną przeciętną liczbę zatrudnionych w 2010 r., do wydatków wykonanych w rozdziale 80130, podczas gdy w rzeczywistości korekta dotyczyła trzech rozdziałów w ramach których jednostka zaplanowała i realizowała wydatki na cel,

19. nieprzestrzeganie postanowień Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, poprzez:

- przyznanie trzem pracownikom świadczeń socjalnych („zapomóg świątecznych”) w wysokości niewynikającej z ustalonego w jednostce kryterium dochodowego,
- przyznawanie świadczeń socjalnych na podstawie niekompletnych wniosków o ich udzielenie, składanych przez pracowników jednostki. W części wniosków brak było wypełnionych rubryk dotyczących wielkości dochodu oraz kwoty przyznanego świadczenia i jej zatwierdzenia przez Komisję,

w zakresie gospodarki pieniężnej prowadzonej w formie rachunku dochodów własnych:

20. nieweryfikowanie lub nieskuteczne weryfikowanie poprawności zapisów księgowych, w efekcie czego wpływy odsetek z tytułu nieterminowego regulowania należności ujęto w ramach § 0750, zamiast w § 0920, niezgodnie z dekretem zamieszczoną na dowodach źródłowych, czym naruszono art. 16 ust. 1 i art. 24 ust. 3 ustawy *o rachunkowości*. Skutkiem powyższego było również wykazanie w sprawozdaniu Rb-34, dochodów wykonanych z najmu wyższych, a z tytułu odsetek niższych o 13,10 zł względem rzeczywistych wpływów,

21. gromadzenie na rachunku dochodów własnych wpływów z tytułu zwrotu podatku od nieruchomości od kontrahentów, z którymi zawarto umowy użyczenia, podczas, gdy w uchwale nr LXXII/706/05 Rady Miasta Krakowa z dnia 2 marca 2005 r. w *sprawie rachunku dochodów własnych (...)* nie wymieniono ww. wpływów,
22. nieprawidłowe określenie w umowach najmu nazwy Wynajmującego, poprzez niewskazanie Gminy Miejskiej Kraków jako strony umowy i równocześnie właściciela nieruchomości zabudowanej budynkiem, pozostającej w dyspozycji jednostki (trwały zarząd). Stosownie do art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. *o samorządzie gminnym* (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. 1591) Dyrektor jednostki budżetowej, nieposiadającej osobowości prawnej, podejmuje czynności prawne w imieniu i ze skutkiem prawnym dla gminy, w ramach udzielonego pełnomocnictwa, a tym samym stroną czynności prawnej dokonanej przez kierownika jednostki budżetowej jest gmina, a nie jednostka organizacyjna. Zatem prawidłowa nazwa Wynajmującego obok nazwy jednostki winna zawierać wskazanie Gminy Miejskiej Kraków oraz dodatkowo dane identyfikujące pełnomocnictwo, w oparciu o które działa Dyrektor ZSE nr 2,
23. nieprzestrzeganie wymogów wynikających z art. 43 ust. 2 pkt 3 ww. ustawy z dnia 21.08.1991 r. *o gospodarce nieruchomościami* (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. nr 102, poz. 651 z późn. zm.), poprzez niezgłaszanie do Wydziału Skarbu UMK oddania części nieruchomości w najem na okres do 3 lat,
24. prowadzenie ewidencji odzieży i obuwia roboczego w sposób niespełniający wymogów § 8 pkt 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. *w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika* (Dz. U. nr 62, poz. 286 ze zm.), zgodnie z którymi dla każdego pracownika pracodawca zobowiązany jest założyć i prowadzić kartę ewidencyjną przydziału odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej. W jednostce odzież i obuwie robocze rejestrowano w ewidencji szczegółowej (ilościowej lub ilościowo-wartościowej) pozostałych środków trwałych,
25. dokonanie zmiany w planie finansowym dochodów własnych w rozdziale 80130, w § 4210 z opóźnieniem, tj. po dokonaniu wydatku zatwierdzonego do zapłaty ze środków zaplanowanych w ww. pozycji, co skutkowało zaklasyfikowaniem części tego wydatku w § 4300, a w momencie zwiększa planu wydatków, przeksięgowaniem do właściwego paragrafu,
26. przekazanie na rachunek budżetu Gminy Miejskiej Kraków rat podatku od nieruchomości należnych za miesiące: kwiecień i sierpień 2010 r. w terminie po 15. dnia miesiąca, niezgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy *o podatkach i opłatach lokalnych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. nr 95, poz. 613 z późn. zm), czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 *ustawy o finansach publicznych*,
27. nieujęcie w księgach rachunkowych zdarzenia odzwierciedlającego otrzymanie od Rady Rodziców działającej przy jednostce biletów MPK lub środków finansowych na ich zakup oraz ujmowanie w księgach rachunkowych dowodów zakupu w kwotach niższych niż kwoty z nich wynikające, czym naruszono art. 24 ust 2, w związku z art. 22 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*. Powyższe dotyczyło faktur VAT wystawionych na rzecz jednostki za zakup:
 - odzieży i obuwia roboczego, które zatwierdzano do zapłaty i ewidencjonowano do wysokości limitu ich wartości ustalonej Regulaminie Pracy,
 - usług obejmujących remont dachu budynku Internatu. Faktura została częściowo finansowana przez Radę Rodziców (2 245,41 zł). Faktura została ujęta w księgach rachunkowych w wysokości, w jakiej została sfinansowana ze środków rachunku dochodów własnych jednostki,

w zakresie udzielania zamówień publicznych:

28. niezabezpieczenie środków na realizację przedmiotu zamówienia na dzień:

- wszczęcia postępowania o zamówienie publiczne, co w sytuacji unieważnienia postępowania z powodu ich nieotrzymania może skutkować zwrotem wykonawcom kosztów udziału w postępowaniu, na mocy art. 93 ust. 4 ustawy z dnia 29.01.2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. nr 113, poz. 759 z późn. zm.),
- na dzień zawarcia umowy z Wykonawcą wybranym w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia, czym naruszono art. 46 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych*,

29. nieprzestrzeganie przepisów ustawy *Prawo zamówień publicznych*, poprzez:

- nieustalenie zakresu obowiązków poszczególnych członków komisji przetargowej, do czego obligują zapisy art. 21 ust. 3 ww. ustawy,
- zawarcie w opisie przedmiotu zamówienia określonym w kosztorysie nakładczym, nazwy własnej jednego z materiałów (rynnę Flamingo), czym naruszono art. 29 ww. ustawy. W SIWZ nie zawarto zapisów umożliwiających zaproponowanie produktów równoważnych,
- niewezwanie wykonawcy na mocy art. 26 ust. 3 ustawy *Prawo zamówień publicznych*, do uzupełnienia dokumentów wymaganych w SIWZ. Należy zaznaczyć, iż ze względu na fakt, że powyższe naruszenie dotyczyło jednej z najdroższych ofert, nie miało ono wpływu na wynik postępowania,
- niezłączenie do Protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wypełnionych formularzy na drukach: ZP-22 i ZP-24, niezgodnie z §3 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26.10.2010 r. w sprawie *protokołu postępowania o udzielenie zamówienia* (Dz. U. nr 223, poz. 1458). Ponadto w protokole (druk ZP-2/PN,NBO,ZOC):
 - błędnie podano, iż listę wykonawców wykluczonych stanowi załączony druk ZP-19 pn.: Oferty/oferty wstępne odrzucone,
 - niewypełniono rubryki dotyczącej informacji o protestach i odwołaniach, zapisując równocześnie, że informacje te zawarte są w załączonym druku ZP-22. W rzeczywistości druk ten nie został załączony do protokołu,

w zakresie oceny wiarygodności sprawozdań:

30. wykazanie danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej w sprawozdaniu:

- Rb – 27S sporządzonym na koniec I, II, III i IV kwartału roku 2010,
- Rb – 28S sporządzonym na koniec I i III kwartału roku 2010,
- Rb – N sporządzonym na koniec I i III kwartału roku 2010,

czym naruszono zapisy § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3.02.2010 r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. nr 20, poz. 103).

Należy zaznaczyć, iż z wyjątkiem danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S i Rb-N sporządzonych za I kwartał 2010 r., stwierdzone różnice pomiędzy księgami, a kwotami wynikającymi ze sprawozdań nie miały istotnego wpływu na prezentację sytuacji finansowej jednostki.

II. Zalecenia pokontrolne

w zakresie zasad prowadzenia rachunkowości:

1. dokonać aktualizacji zapisów zawartych w wewnętrznych procedurach, a w szczególności w zakresie:
 - Instrukcji zaangażowania wydatków budżetowych oraz dochodów własnych jednostki,
 - Instrukcji obiegu dokumentów księgowych,
 - Instrukcji – Zasady gospodarki środkami rzeczowymi,
 - Instrukcji w sprawie ewidencji materiałów bibliotecznych,
 - Instrukcji dotyczącej inwentaryzacji,dostosowując je do obowiązujących przepisów prawnych oraz faktycznie wdrożonych rozwiązań i ustaleń zawartych w innych uregulowaniach stosowanych w jednostce,
2. ujmować w księgach rachunkowych zapisy zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji wynikającym z dowodów źródłowych, spełniając tym samym wymogi art.20 ust. 2 i 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
3. ewidencjonować zaangażowanie wydatków na podstawie umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 998 *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*, określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. nr 128, poz. 861 z późn. zm.),
4. dokonywać zakupów gotówkowych do wysokości udzielonej zaliczki, umożliwiając tym samym udokumentowanie przeprowadzenia przez Głównego Księgowego wstępnej kontroli, o której mowa w art. 54 ust.1 pkt 3 ppkt a. *o finansach publicznych*,
5. stosować na koncie 130 zapis techniczny do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat i korekt, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z zasady prowadzenia ewidencji księgowej na koncie 130 określonej w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...),
6. ujmować w księgach rachunkowych kompletne dowody źródłowe, spełniające wymogi wynikające z art. 22 ust.1 ustawy o rachunkowości,
7. ujmować operacje w księgach rachunkowych w sposób odzwierciedlający przebieg zdarzeń wynikający z dowodu źródłowego oraz zgodny z zasadami funkcjonowania kont księgi głównej, stosownie do zapisów art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Korekty błędnych zapisów ujmować tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi, zgodnie z art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości;

w zakresie planowania i realizacji dochodów i wydatków budżetowych:

8. klasyfikować wydatki zgodnie z kryteriami ustalonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, (...),
9. realizować wydatki nieprzekraczając kwot ustalonych w planie finansowym, do czego zobowiązują zapisy art. 52 ustawy o finansach publicznych,
10. zaciągać zobowiązania do kwot wynikających z planu finansowego, zgodnie z wymogami art. 46 ww. ustawy,
11. przestrzegać ustalonych zasad wynikających z obowiązującego w jednostce Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych,

w zakresie gospodarki środkami rzeczowymi i inwentaryzacji:

12. przestrzegać zasad wynikających z § 6 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...), w związku z zasadami

- funkcjonowania kont 011 i 013 określonymi w załączniku nr 3 do tego rozporządzenia oraz zasad ustalonych w jednostce, dotyczących kwalifikowania rzeczowych składników majątku do podstawowych środków trwałych, pozostałych środków trwałych lub ich ujęcia w ewidencji pozabilansowej. Ponadto dokonać stosownych przeksięgowień nieprawidłowo ujętych środków trwałych w ramach ww. podziału,
13. naliczać amortyzację środków trwałych, zgodnie z art. 32 ust. 1 ustawy *o rachunkowości* oraz zasadami ustalonymi w dokumentacji opisującej politykę rachunkowości jednostki, przestrzegając równocześnie ustalonych zasad rachunkowości, stosownie do art. 5 ust. 1 ww. ustawy. Ponadto dokonać korekty błędnie obliczonych odpisów amortyzacyjnych w latach ubiegłych,
 14. ewidencjonować operacje dotyczące rozbudowy istniejących środków trwałych w indywidualnych kartach tych obiektów, traktując je jako jeden składnik majątku, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy *o rachunkowości*,
 15. ujmować w kartach środków trwałych szczegółową charakterystykę obiektów inwentarzowych. Ponadto uzupełnić o ww. informacje karty obecnie posiadanych środków trwałych,
 16. ujmować na koncie 013 Pozostałe środki trwałe wyłącznie składniki majątku spełniające wymogi określone w art. 3 pkt 15 ustawy *o rachunkowości*. Ponadto opracować dokumentację szczegółowo regulującą kwestie dotyczące trybu zaopatrywania pracowników w okulary korekcyjne i odzież roboczą, w tym ich właściciela,
- w zakresie gospodarki środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:
17. dostosować postanowienia regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych do wymagań obowiązujących przepisów,
 18. odnosić wielkość dokonanej w końcu roku korekty odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych do wszystkich pozycji planu finansowego, w ramach których jednostka zaplanowała i realizowała wydatki na cel, a których korekta dotyczy, zapewniając tym samym rzetelne przedstawienie danych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych,
 19. przestrzegać postanowień Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, w tym:
 - przyznawać świadczenia socjalne w prawidłowej wysokości,
 - przyznawać świadczenia socjalne na podstawie kompletnych i zatwierdzonych wniosków o ich udzielenie,
- w zakresie gospodarki pieniężnej prowadzonej w formie rachunku dochodów własnych:
20. weryfikować poprawność zapisów księgowych, zapewniając tym samym bezbłądność ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 24 ust. 3 ustawy *o rachunkowości*, i w konsekwencji rzetelność danych wykazywanych w sprawozdaniach,
 21. gromadzić na wydzielonym rachunku jednostki wyłącznie wpływy ze źródeł określonych w uchwale nr CXIV/1537/10 Rady Miasta Krakowa z dnia 20 października 2010 r. w sprawie *źródeł dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planów finansowych dla wydzielonych rachunków dochodów samorządowych jednostek budżetowych*,
 22. zamieszczać w zawieranych umowach najmu nazwę właściciela nieruchomości (Gminę Miejską Kraków), jako wynajmującego (obok nazwy jednostki) oraz dodatkowo ujmować dane identyfikujące pełnomocnictwo, w oparciu o które działa Dyrektor jednostki, stosownie do art. 47 ust. 1 ustawy *o samorządzie gminnym*,
 23. przestrzegać wymogów wynikających z art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy *o gospodarce nieruchomościami*,

24. prowadzić ewidencję odzieży i obuwia roboczego w sposób zgodny z wymogami § 8 pkt 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej *w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy (...)*,
25. dokonywać zmian w planie finansowym dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych* i wydatków nimi finansowanych własnych, na bieżąco tj. w terminie zapewniającym prawidłowe zaklasyfikowanie zobowiązań na dzień ich zaciągnięcia oraz wydatków na dzień ich zapłaty i w efekcie prawidłowe ujęcie operacji w księgach rachunkowych,
26. opłacać podatek od nieruchomości w terminie ustalonym w art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy *o podatkach i opłatach lokalnych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. nr 95, poz. 613 z późn. zm), spełniając tym samym wymóg art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy *o finansach publicznych*,
27. dokumentować i ujmować w księgach rachunkowych jednostki zdarzenia i operacje wynikające ze współpracy z Radą Rodziców, w tym w szczególności otrzymane od Rady darowizny pieniężne lub rzeczowe oraz ujmować dowody zakupu wystawione na rzecz jednostki w kwotach z nich wynikających, zapewniając tym samym rzetelne odzwierciedlenie w księgach rachunkowych osiągniętych przez jednostkę przychodów i poniesionych kosztów, zgodnie art. 24 ust 2, w związku z art. 22 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,

w zakresie udzielania zamówień publicznych:

28. zaciągać zobowiązania wyłącznie w sytuacji posiadania zabezpieczonych w planie finansowym jednostki środków na ich zapłatę, zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych*. Ponadto postępowanie o udzielenie zamówień publicznych wszczynać mając zabezpieczone środki na ich realizację, eliminując tym samym ryzyko poniesienia ewentualnych wydatków z tytułu zwrotu wykonawcom kosztów udziału w postępowaniu w sytuacji unieważnienia postępowania z powodu ich nieotrzymania, na mocy art. 93 ust. 4 ustawy *Prawo zamówień publicznych*,
29. przestrzegać przy udzielaniu zamówień publicznych przepisów ustawy *Prawo zamówień publicznych* oraz aktów wykonawczych wydanych na podstawie ww. ustawy, a w szczególności:
 - określić zakres obowiązków poszczególnych członków komisji przetargowej, stosownie do wymogów art. 21 ust. 3 ww. ustawy,
 - dokonywać opisu przedmiotu zamówienia zgodnie z wytycznymi zawartymi w art. 29 ww. ustawy,
 - przywoływać w dokumentacji dotyczącej zamówień publicznych przepisy prawne aktualne na dzień przeprowadzania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
 - wzywać wykonawców do uzupełnienia dokumentów, na mocy art. 26 ust. 3 ww. ustawy,
 - sporządzać kompletną i rzetelną dokumentację z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,

w zakresie oceny wiarygodności sprawozdań:

30. wykazywać w sprawozdaniach budżetowych dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, spełniając wymogi wynikające z zapisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów *w sprawie sprawozdawczości budżetowej*.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pan Jerzy Kołakowski - Dyrektor Zespołu Szkół Elektrycznych nr 2.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:

punkty 1. i 17. – do dnia 31.01.2012 r.,
pozostałe punkty – od zaraz.

V. Termin złożenia harmonogramu realizacji zaleceń pokontrolnych:

Harmonogram realizacji niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **30.12.2011 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 Majchrowski

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