



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.25.2012

19 11 2012
Kraków, dn

Pan
Marek Filipczyk
Dyrektor Centrum Kształcenia Praktycznego
ul. Krupnicza 42a
31-123 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 37/2012, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa kontrolę problemową w kierowanej przez Pana jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Badaniem kontrolnym objęto zagadnienia dotyczące:

- gospodarki środkami rzeczowymi w 2011 r.,
- inwentaryzacji rzeczowych składników majątku przeprowadzonej według stanu na dzień 31.12.2009 r.

Kontrolę przeprowadzono obejmując wybrane losowo operacje finansowo-gospodarcze, dowody źródłowe oraz ewidencję księgową.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli sprawdzającej stwierdzono, iż:

- przedłożone do kontroli uregulowania wewnętrzne jednostka opracowała prawidłowo w oparciu o obowiązujące przepisy ustawy z dnia 29.09.1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
- w zakresie ewidencji rzeczowych składników majątku stwierdzono nieprawidłowości świadczące o nieprzestrzeganiu przepisów prawnych obowiązujących w tym zakresie,
- inwentaryzacja składników majątku objętych kontrolą przeprowadzana była w terminach i z częstotliwością wynikającą z przepisów ustawy *o rachunkowości*, natomiast stwierdzono nieprawidłowości w zakresie jej dokumentowania.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

1. dokonywanie zapisów odzwierciedlających operacje przyjęcia składników majątku do użytkowania w ewidencji analitycznej niezgodnie z datami ujęcia w ewidencji syntetycznej, co było niezgodne z art. 16 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*, a tym samym pozostaje w sprzeczności z art. 24 pkt. 2 i 3 ustawy *o rachunkowości*,
2. ujmowanie zbiorczo w ewidencji analitycznej zakupionych składników majątku, których zastosowanie wskazuje na odrębne użytkowanie, co jest niezgodne z art. 24 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*,

3. wskazywanie w ewidencji analitycznej miejsca użytkowania składników majątku niezgodnie ze stanem rzeczywistym, co jest niezgodne z art. 24 ust. 2 ustawy o *rachunkowości*,
4. niedokonywanie opisu merytorycznego dowodów źródłowych przez osoby odpowiedzialne, co było niezgodne z wewnętrznym zarządzeniem Dyrektora CKP nr 5/2009 w sprawie *klasyfikowania zakwalifikowanych towarów i magazynowania*,
5. nieprzeprowadzenie inwentaryzacji paliwa według stanu na 31 grudnia, co pozostaje w sprzeczności z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o *rachunkowości*,
6. korygowanie błędów w arkuszach spisowych niezgodnie z wymogami art. 22 ust. 3 ustawy o *rachunkowości*,
7. niewprowadzenie procedur i mechanizmów kontrolnych dotyczących zapewnienia funkcjonalnej, adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, do czego zobowiązuje kierownika jednostki art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) dotyczących w szczególności:
 - prowadzenia ewidencji użytkowania środka trwałego, tj. samochodu dostawczego,
 - gospodarowania powierzonym mieniem dot. odpadów z tyt. wykorzystania materiałów metalowych służących do szkolenia uczniów.

II. Zalecenia pokontrolne

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

1. dokonywać zapisów odzwierciedlających operacje przyjęcia składników majątku do użytkowania w ewidencji analitycznej zgodnie z datami ujęcia w ewidencji syntetycznej, zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o *rachunkowości*, oraz art. 24 pkt 2 i 3 ustawy o *rachunkowości*,
2. ujmować pojedynczo w ewidencji analitycznej zakupione składniki majątku, których zastosowanie wskazuje na odrębne użytkowanie, zgodnie z art. 24 ust. 2 ustawy o *rachunkowości*,
3. wskazywać w ewidencji analitycznej miejsca użytkowania składników majątku zgodnie ze stanem rzeczywistym, zgodnie z art. 24 ust. 2 ustawy o *rachunkowości*,
4. dokonywać opisu merytorycznego dowodów źródłowych zgodnie z wewnętrznym zarządzeniem Dyrektora CKP nr 5/2009 w sprawie *klasyfikowania zakwalifikowanych towarów i magazynowania*,
5. przeprowadzać inwentaryzację paliwa na ostatni dzień roku obrotowego, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o *rachunkowości*,
6. korygować błędy w arkuszach spisowych zgodnie z wymogami art. 22 ust. 3 ustawy o *rachunkowości*,
7. wprowadzić procedury i mechanizmy kontrolne dotyczące zapewnienia funkcjonalnej, adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, zgodnie z art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy o *finansach publicznych*, dotyczących w szczególności:

- prowadzenia ewidencji użytkowania środka trwałego, tj. samochodu dostawczego,
- gospodarowania powierzonym mieniem dot. odpadów z tyt. wykorzystania materiałów metalowych służących do szkolenia uczniów.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pan Marek Filipczyk - Dyrektor Centrum Kształcenia Praktycznego

IV Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.

V Termin sporządzenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych

Sprawozdanie z wykonania zaleceń pokontrolnych proszę przesłać w terminie do dnia **28.12.2012 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. Pan Andrzej Adamczyk – Dyrektor Wydziału Edukacji
3. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa