



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

19 11 2012

BK-04.1711.40.2012

Kraków, dn

Pan
Bartłomiej Kocurek
Dyrektor Centrum Młodzieży
ul. Krupnicza 38
31-123 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 60/2012, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa kontrolę sprawdzającą realizację zaleceń pokontrolnych, w kierowanej przez Pana jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Zakres kontroli obejmował analizę realizacji zaleceń pokontrolnych sformułowanych po przeprowadzonej 2010 roku kontroli kompleksowej.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli sprawdzającej stwierdzono

Po przeprowadzonej w 2010 roku kontroli kompleksowej sformułowano 15 zaleceń. W toku przeprowadzonego badania, którym objęto księgi rachunkowe i dowody źródłowe z 2011 roku, a także obowiązujące w tym okresie procedury wewnętrzne ustalono, że 13 zaleceń zrealizowano bez zastrzeżeń. Kontrola wykazała, że 2 zalecenia były przedmiotem kontroli przeprowadzonej roku 2012 dotyczącej prawidłowości wydatkowania środków finansowych, zabezpieczonych w budżecie w wysokości 350 000,00 zł na prace remontowe, gdzie w wyniku czynności kontrolnych wystosowano 4 zalecenia. W punkcie drugim niniejszego wystąpienia opisano nowe nieprawidłowości, ujawnione w wyniku wykonywania czynności kontrolnych w ramach kontroli sprawdzającej.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

1. ujmowanie w księgach rachunkowych operacji przyjęcia składników majątkowych w terminach innych niż daty widniejące na dowodach źródłowych, co narusza zapisy art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 29.09.1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r., nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
2. wprowadzenie operacji przyjęcia składników majątkowych do ewidencji analitycznej, tj. nowo zakupionego oraz otrzymanego inwentarza w innych datach niż daty wprowadzenia ich do ewidencji syntetycznej, co stanowi niezgodność z art. 16 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*.

II. Zalecenia pokontrolne

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

1. ujmować w księgach rachunkowych operacje przyjęcia składników majątkowych w terminach zgodnych z datami widniejącymi na dowodach źródłowych, zgodnie z zapisami art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości,
2. wprowadzać operacje przyjęcia składników majątkowych do ewidencji analitycznej zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pan **Bartłomiej Kocurek** - Dyrektor Centrum Edukacyjnego

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 **14.12.2012 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