



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.0914-98-1/2010

Kraków, dnia 4.06.2010 r.

Pan Marek Tokajuk
Dyrektor
Specjalnego Ośrodka Szkolno - Wychowawczego Nr 4
ul. Wietora 7
31-067 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 40/2010, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową, w kierowanej przez Pana jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Zakres kontroli obejmował prowadzenie ewidencji dochodów budżetowych od roku 2009 do dnia kontroli.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej stwierdzono:

W kontrolowanej jednostce ustalanie należności, prowadzenie ewidencji księgowej oraz sporządzanie obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonych w okresie od dnia 1.01.2009 r. do dnia 31.12.2009 r. przeprowadzone zostało prawidłowo.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

w zakresie ewidencji księgowej

1. dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych w sposób uniemożliwiający ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi poprzez nanoszenie na dokumentach źródłowych numeracji dowodów nie odpowiadającej numerom wykazanym w ewidencji księgowej, co pozostaje w sprzeczności z zapisami art. 14, ust. 1, 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity z 2009 r. Dz. U. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

II. Zalecenia pokontrolne

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

w zakresie ewidencji księgowej

1. dokonywać zapisów w księgach rachunkowych w sposób zapewniający ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi poprzez nanoszenie na dokumentach źródłowych numeracji dowodów numeracji odpowiadającej numerom wykazanym w ewidencji księgowej, do czego zobowiązują zapisy art. 14, ust. 1, 2 ustawy *o rachunkowości*.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

- Pan Marek Tokajuk Dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno Wychowawczego nr 4.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych:

- Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **25.06.2010 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 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 Elżbieta Łęcznarowicz – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa
3. Pan Jan Żądło – Dyrektor Wydziału Edukacji