

WNIOSKI

W zakresie planowania i sprawozdawczości (budżetowej i finansowej):

1. niepoprawne zaklasyfikowanie wydatków związanych z zakupem środków higieny osobistej ogólnie dostępnych w § 3020, zamiast w § 4210, co pozostaje w sprzeczności z rkl,

w zakresie gospodarki środkami rzeczowymi:

2. niepoprawne ewidencjonowanie umorzenia pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych i wartości niematerialnych i prawnych podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania na stronie Wn odpowiedniego konta zespołu 0 *Majątek trwały*, w korespondencji ze stroną Ma konta 072 *Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*, zamiast na stronie Wn konta 400 *Koszty według rodzajów* w korespondencji ze stroną Ma konta 072, czym naruszono zasady funkcjonowania konta 072 określone w pkt 11 załącznika nr 2 do rpk,

w zakresie gospodarki pieniężnej:

3. dokonywanie zakupów bez wcześniejszego pobrania zaliczki z kasy, co uniemożliwia dokonanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, do czego zobowiązuje art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a i b *ufp*,
4. ewidencjonowanie w księgach rachunkowych operacji związanych ze zwrotem na rachunek bankowy niewykorzystanych zaliczek gotówkowych w sposób naruszający zapisy art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 2, art. 25 ust. 1 pkt 2 *ur* oraz pkt 17 załącznika nr 2 do rpk,

w zakresie gospodarki prowadzonej w formie dochodów własnych:

5. zamieszczanie w zawieranych umowach nazwy jednostki jako wynajmującego, podczas gdy ZSE będąc jednostką budżetową, nie posiada osobowości prawnej, co oznacza, że nie może samoistnie występować w stosunkach umownych. Dodatkowo, jednostka nie jest właścicielem nieruchomości, w których prowadzi działalność, a jedynie jego trwałym zarządcą. W związku z powyższym, umowy winny być zawierane pomiędzy Gminą Miejską Kraków, reprezentowaną przez Dyrektora jednostki w ramach pełnomocnictwa udzielonego przez Prezydenta Miasta Krakowa zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2001 r., nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

Spis załączników:

Załącznik nr 1. Wykaz pracowników objętych kontrolą na podstawie indywidualnych kart wynagrodzeń za 2008 r. oraz podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Załącznik nr 2. Wykaz umów objętych kontrolą w ZSE w okresie od 1.01.2009 r. do 31.12.2009 r.

Załącznik nr 3. Zestawienie danych ujętych w raportach kasowych dotyczących działalności podstawowej ZSE w okresie od 1.01.2009 r. do 31.12.2009 r.

Załącznik nr 4. Protokół kontroli kasy ZSE przeprowadzonej w dniu 28.04.2009 r.

Załącznik nr 5. Zestawienie wybranych faktur płatnych przelewem oraz wyciągów bankowych dla rachunku podstawowego zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych w okresie od 1.01.2009 r. do 31.12.2009 r.

Załącznik nr 6. Zestawienie umów zawartych przez ZSE w ramach rachunku dochodów własnych dotyczących okresu od dnia 1.01.2009 r. do dnia 31.12.2009 r.

