

PRZEBIEG I EFEKTY KONTROLI
przeprowadzonych w 2007 roku przez Wydział Kontroli Wewnętrznej UMK

Przebieg i efekty kontroli przeprowadzonych w 2007 roku przez Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej UMK

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-112-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Specjalistyczna Placówka Opiekuńczo Wychowawcza Dom Dziecka
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	al. Pod Kopcem 10a Kraków
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	Problemowa /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	Gospodarka pieniężna
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	5.12.2006 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	15.12.2006 r.
8.	Badany okres:	Od dnia ostatniej kontroli kompleksowej, ze szczególnym uwzględnieniem roku 2006 do dnia kontroli.
9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformulowaniem zaleceń pokontrolnych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-90-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej Dla Dzieci Dyslektycznych
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	ul. Gertrudy 2 Kraków
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	Sprawdzająca /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	Analiza realizacji zaleceń pokontrolnych sformułowanych po przeprowadzonej w 2001 r. kontroli kompleksowej oraz kontroli w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w wymiarze co najmniej 5% wydatków za 2005 r.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	21.11.2006 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	28.11.2006 r.
8.	Badany okres:	Od dnia ostatniej kontroli kompleksowej, ze szczególnym uwzględnieniem roku 2006 do dnia kontroli.
9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformulowaniem zaleceń pokontrolnych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-116-1/06/07
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Dom Pomocy Społecznej
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	os. Hutnicze 5 Kraków
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	Kompleksowa /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	Gospodarka finansowa w szczególności: 1. Analiza zaleceń pokontrolnych sformułowanych po ostatnio przeprowadzonej kontroli kompleksowej 2. Organizacja zakładu w zakresie gospodarki finansowej 3. Planowanie i sprawozdawczość (realizacja planu finansowego) 4. Gospodarka środkami rzeczowymi, w tym inwentaryzacja 5. Gospodarka pieniężna i rozrachunki 6. Gospodarka środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych 7. Działalność remontowa
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	7.08.2006 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	29.08.2006 r.
8.	Badany okres:	Od dnia ostatniej kontroli kompleksowej, ze szczególnym uwzględnieniem roku 2004, 2005 i 2006 do dnia kontroli.
9.	Zalecenia pokontrolne:	<p><u>W zakresie organizacji gospodarki finansowej jednostki:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - opracować Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych: <ol style="list-style-type: none"> 1. uwzględniając postanowienia art. 1, ust. 1 i art. 8, ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. <i>o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych</i> (tekst jednolity z 1996 r. nr 70, poz. 335 z późn. zm.), tj. wprowadzić zapisy uzależniające przyznanie świadczeń od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osób uprawnionych do korzystania z Funduszu, 2. nie ograniczając dostępności do Funduszu, tj. nie uzależniać przyznania świadczeń od terminu złożenia wniosku, 3. zapewniając spłatę udzielonej pomocy zwrotnej na cele mieszkaniowe, tj. ujęcie zapisów dotyczących poręczenia dwóch żyrantów zatrudnionych w jednostce. - uwzględnić w Regulaminie kontroli wewnętrznej oraz Instrukcji dotyczącej obiegu dokumentów finansowo-księgowych wykazu stanowisk oraz osób odpowiedzialnych za poszczególne czynności w zakresie kontroli i obiegu dokumentów, zgodnie z wytycznymi Ministra Finansów zawartymi w Komunikacie nr 13 z dnia 30.06.2006 r. w sprawie <i>Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych</i> (Dz. Urz. MF nr 7, poz. 58), - dokonywać na bieżąco aktualizacji podstaw prawnych w uregulowaniach wewnętrznych obowiązujących w jednostce, a w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> • Regulaminie kontroli wewnętrznej, • Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej i ochrony wartości pieniężnych, • Regulaminie wynagradzania pracowników. <p><u>W zakresie planowania i sprawozdawczości:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - ująć w planie finansowym jednostki dochody z tytułu najmu pomieszczeń w paragrafie 075 - <i>dochody z najmu i dzierżawy czynszu składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze</i>, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie <i>szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków</i>

		<p><i>pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 107 poz. 726).</i></p> <p><u>W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - podjąć działania zmierzające do rozdzielenia czynności związanych ze sporządzaniem list płac i sprawdzaniem ich pod względem merytorycznym przez tego samego pracownika, w celu sprawowania odpowiedniej kontroli, o której mowa art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. <i>o finansach publicznych</i> obowiązującej od 1.01.2006 r. (Dz. U. z 2005 r. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz sporządzonych na podstawie art. 63 ww. ustawy wytycznych Ministra Finansów zawartych w Komunikacie nr 13 z dnia 30.06.2006 r. w sprawie <i>Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych</i> (Dz. Urz. MF nr 7, poz. 58). <p><u>W zakresie gospodarki środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - dokonywać wydatków zgodnie z kryterium socjalnym, uwzględniając sytuację życiową, rodzinną i materialną osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu tj. zgodnie zapisami art. 1, ust. 1 i art. 8, ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. <i>o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych</i> (tekst jednolity Dz. U. z 1996 r. nr 70, poz. 335 z późn. zm.). <p><u>W zakresie działalności remontowej:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - zachowywać formę pisemną umów przy udzielaniu zamówień publicznych, tj.: - na roboty budowlane o wartości zamówienia poniżej kwoty 6.000 euro zgodnie z art. 648 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny (Dz. U. nr 16, poz. 93 z późn. zm.), - na zamówienia publiczne powyżej kwoty 6.000 euro zgodnie z zapisami art. 139, ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. <i>Prawo zamówień publicznych</i> (tekst jednolity: Dz. U. z 2006 r. nr 164, poz. 1163 z późn. zm.).
--	--	---

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-52-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Zespół Szkół Mechanicznych nr 3
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	os. Szkolne 37 Kraków
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	Kompleksowa /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	<p>Gospodarka finansowa w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Analiza zaleceń pokontrolnych sformułowanych po ostatnio przeprowadzonej kontroli kompleksowej 2. Organizacja jednostki w zakresie gospodarki finansowej 3. Planowanie i sprawozdawczość (realizacja planu finansowego) 4. Gospodarka środkami rzeczowymi, w tym inwentaryzacja 5. Gospodarka pieniężna i rozrachunki 6. Działalność remontowa i inwestycyjna 7. Realizacja zamówień publicznych 8. Gospodarka środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych 9. Gospodarka finansowa prowadzona w ramach rachunku dochodów własnych
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	7.07.2006 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	28.07.2006 r.

8.	Badany okres:	Od dnia ostatniej kontroli kompleksowej, ze szczególnym uwzględnieniem roku 2004, 2005 i 2006 do dnia kontroli.
9.	Zalecenia pokontrolne:	<p><u>W zakresie realizacji planu finansowego:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - dokonywać zakupów odzieży roboczej zgodnie z wykazem przydziału odzieży zawartym w Protokole Komisji ds. BHP, oraz stosownie do zapisów art. 237⁶ i 237⁷ ustawy z dnia 26.06.1974 r. Kodeksu pracy (tekst jednolity: Dz. U. z 1998 r. nr 21, poz. 94 z późn. zm.), - przyznawać prawo do odzieży i obuwia roboczego wyłącznie osobom, których zakres obowiązków zawiera prace, których wykonywanie powodowałoby zniszczenie lub znaczne zabrudzenie odzieży własnej, - dokonywać zakupów gotówkowych na podstawie zatwierdzonego przed zakupem druku zaliczki jednorazowej, co umożliwia dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym przez Głównego Księgowego jednostki, do czego zobowiązują zapisy art. art. 45 ust. 1 pkt 3, 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (tekst jednolity z 2005 r. Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). <p><u>W zakresie gospodarki środkami rzeczowymi:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - środki trwałe klasyfikować zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30.12.1999 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych (Dz. U. nr 112, poz. 1317 z późn. zm.), - składniki majątkowe o wartości poniżej 3.500 zł klasyfikować do pozostałych środków trwałych (konto księgowe 013), zgodnie z zapisami Zakładowego Planu Kont, - uzupełnić zapisy w księgach inwentarzowych o wskazanie symbolu i numeru dowodu przychodu oraz danych identyfikacyjnych (nr fabryczny), - ewidencjonować arkusze spisu z natury w księdze druków ścisłego zarachowania, zgodnie z postanowieniami funkcjonującej w jednostce Instrukcji inwentaryzacyjnej, tj. wpisywać pod datą dokonywanej operacji: liczbę i numery przyjętych, wydanych oraz zwróconych formularzy ich stan oraz wpisywać dane identyfikujące osobę, odpowiedzialną za poszczególne operacje, - zinwentaryzowane środki trwałe wyceniać w sposób umożliwiający bezpośrednie porównanie ze stanem konta 011 <i>Środki trwałe</i>, tj. w wartości brutto, - uzgadniać stan środków trwałych w księgach inwentarzowych na dzień inwentaryzacji wyznaczonej zarządzeniem wewnętrznym Dyrektora. <p><u>W zakresie realizacji zamówień publicznych:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - dokonywać wstępnej kontroli przez Głównego Księgowego poprzez złożenie podpisu na dokumentach (umowach w sprawie zamówień publicznych) potwierdzającego posiadanie przez jednostkę środków na sfinansowanie operacji, zgodnie z art. 45 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz zgodnie z zapisami obowiązującej w jednostce Instrukcji udzielania zamówień publicznych, - w treści ogłoszeniu o zamówieniu publicznym podawać datę odpowiednio publikacji i zamieszczenia ogłoszenia na stronie internetowej jednostki oraz w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie jednostki, która zgodnie z art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006 r. nr 164 poz. 1163 z późn. zm.) stanowi datę wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. <p><u>W zakresie działalności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - naliczać odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla emerytów i rencistów, zgodnie z zapisami obowiązującego w jednostce „Regulaminu Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych”, tj. do naliczania odpisu przyjmować liczbę

		<p>wszystkich uprawnionych emerytów i rencistów dokonywać w terminie do końca roku budżetowego, korekty wysokości odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, poprzez dostosowanie wielkości odpisu do faktycznej, przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników na koniec roku, co stanowi naruszenie art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 1996 r. nr 70, poz. 335 z późn. zm.) oraz art. 53, ust. 1 ustawy z dnia 26.01.1982 r. Karta nauczyciela (tekst jednolity: Dz. U. 2006 r. Nr 97 poz. 674 z późn. zm.),</p> <ul style="list-style-type: none"> - niezależniać wysokości dofinansowania do wypoczynku dla pracowników administracji i obsługi od wymiaru czasu pracy, spełniając tym samym podstawowe kryterium zawarte w art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 1996 r. nr 70, poz. 335 z późn. zm.), - środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wydatkować zgodnie z zapisami art. 1 ust. 1 oraz art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity z 1996 r. w Dz. U. nr 70, poz. 335 z późn. zm.), tj. nie wydatkować środków Funduszu na opłaty bankowe, - uregulować kwestię dotyczącą terminu rozpoczęcia spłaty pożyczek mieszkaniowych, w zależności od daty udzielenia pożyczki (data dokonania przelewu bankowego czy też wypłaty gotówkowej).
--	--	--

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914- 128-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Dom Pomocy Społecznej
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	os. Szkolne 28 Kraków
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	Problemowa /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	Gospodarka środkami rzeczowymi, w tym inwentaryzacja.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	17.10.2006 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	24.10.2006 r.
8.	Badany okres:	Od dnia przeprowadzenia ostatniej inwentaryzacji składników majątkowych do dnia kontroli.
9.	Zalecenia pokontrolne:	<ul style="list-style-type: none"> - Dostosować zapisy zawarte w uregulowaniach wewnętrznych do bieżącej działalności prowadzonej w jednostce. - Opracowywać uregulowania wewnętrzne na podstawie obowiązujących przepisów prawnych. - Uwzględnić w uregulowaniach wewnętrznych zasady prowadzenia ewidencji i oznakowania składników majątkowych stanowiących wyposażenie jednostki. - Dokonywać uzgodnienia stanu środków trwałych i pozostałych środków trwałych wynikającego z ewidencji analitycznej prowadzonej w księdze środków trwałych oraz książkach inwentarzowych z ewidencją syntetyczną, według stanu na dzień rozpoczęcia inwentaryzacji tych składników majątkowych. - Wpisywać na arkuszach spisu z natury faktyczną datę przeprowadzania inwentaryzacji na danym polu spisowym. - Wykazywać w Protokole inwentaryzacji kasy i druków ścisłego zarachowania stan ewidencyjny druków, wynikający z księgi druków ścisłego zarachowania. - Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzić w szczególności umożliwiającej weryfikację i porównanie stanu druków wynikającego z księgi druków ścisłego zarachowania ze stanem faktycznym na wybrany dzień roku, tj.: - Wpisywać ilość, nr i datę odrębnie dla operacji przyjęcia i wydania druków.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-105-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Zespole Szkół Specjalnych nr 14
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, os. Sportowe 28
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	Sprawdzająca /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	Analiza realizacji zaleceń pokontrolnych sformułowanych po przeprowadzonej w 2001 r. kontroli kompleksowej oraz kontroli w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w wymiarze co najmniej 5% wydatków za 2005 r.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	2.11.2006 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	10.11.2006 r.
8.	Badany okres:	Rok 2006 do dnia kontroli
9.	Zalecenia pokontrolne:	Uzupełnić Regulamin kontroli wewnętrznej o zapisy wynikające z art. 47, ust. 2, pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. <i>o finansach publicznych</i> (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) w zakresie dotyczącym procesów pobierania i gromadzenia środków publicznych oraz zwrotu środków publicznych oraz o zapisy wynikające z treści <i>Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych</i> ujętych w załączniku do Komunikatu nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-074-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Dom Pomocy Społecznej
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	ul. Łamowa 39 Kraków
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	Problemowa /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	Organizacja jednostki w zakresie gospodarki finansowej, realizacja planu finansowego za rok 2005.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	9.11.2006 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	21.11.2006 r.
8.	Badany okres:	Zakres kontroli dotyczył realizacji dochodów i wydatków budżetowych za rok 2005.
9.	Zalecenia pokontrolne:	W zakresie organizacji placówki: - do treści <i>Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej i ochrony wartości pieniężnej</i> wprowadzić zapisy dotyczące zasad postępowania w przypadku stwierdzenia banknotów fałszywych lub uszkodzonych oraz informacji o prowadzeniu raportów kasowych metodą komputerową, - w <i>Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej i ochrony wartości pieniężnej</i> dokonać aktualizacji podstaw prawnych, stanowiących

	<p>podstawę opracowania regulacji.</p> <p>W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:</p> <ul style="list-style-type: none"> - na dowodach księgowych każdorazowo wpisywać: <ul style="list-style-type: none"> • informację o zakwalifikowaniu dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca księgowania, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.), • informację o numerze umowy, z której wynika zobowiązanie, • datę zatwierdzenia do zapłaty i datę zapłaty, - prowadzić szczegółową ewidencję do konta „201 – Rozrachunki z Dostawcami i Odbiorcami” zgodnie z obowiązującym Zakładowym Planem Kont, pozwalającą na zapewnienie możliwości ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych wg poszczególnych kontrahentów, zgodnie z zał. nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych szczegółowej (Dz. U. nr 142 poz. 1020 z późn. zm.)
--	--

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-62-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Zespół Szkół Zawodowych nr 3
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	ul. Grochowa 23 Kraków
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	Problemowa /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	Realizacja zobowiązań jednostki
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	21.11.2006
7.	Data zakończenia kontroli:	01.12.2006
8.	Badany okres:	Od 2005 roku do 2006 roku
9.	Zalecenia pokontrolne:	<ul style="list-style-type: none"> - sporządzać sprawozdania budżetowe na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych zgodnie z <i>art. 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006 r. nr 115, poz. 781)</i>, - prowadzić odpowiednią ewidencję analityczną do konta 201-„Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” tj. odrębnie dla każdego kontrahenta - bez względu na formę płatności faktury lub rachunku - zgodnie z <i>załącznikiem nr II, ust.1 pkt 26 i 27 rozporządzenia 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)</i>, - ewidencjonować na koncie 229 - „Pozostałe rozrachunki publiczno – prawne” naliczenie i zapłatę zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych od wypłaconych pracownikom zasiłków chorobowych zgodnie z zapisami <i>załącznika nr II, ust.1pkt 36 rozporządzenia 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)</i>,

		<ul style="list-style-type: none"> - dostosować sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych do wymogów określonych <i>art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.)</i> tj. zapisy w księgach uporządkować według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań, - realizować zakupy gotówkowe ze środków publicznych, zapewniając zgodnie z <i>art. 47, ust. 2, pkt 1 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 nr 249, poz. 2104 z późn. zm.)</i> możliwość dokonania wstępnej kontroli celowości wydatku.
--	--	--

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-57-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Zespół Szkół Ogólnokształcących i Przemysłu Skórzanego
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	ul. Hm. Millana 16 Kraków
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	Problemowa
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	<ol style="list-style-type: none"> 1. Prawdliwość opracowania Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. 2. Plan i wykonanie planu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w latach 2005-2006. 3. Realizacja wydatków dokonywanych w ramach Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w latach 2005-2006.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	5.12.2006 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	15.12.2006 r.
8.	Badany okres:	Od dnia 1.01.2005 r. do dnia 30.11.2006 r.
9.	Zalecenia pokontrolne:	<p>W zakresie prawidłowości opracowania Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych: dokonać zmian w obowiązującym od dnia 1.01.2005 r. Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych określając jednoznacznie kryteria przyznawania zapomóg losowych (finansowych) w przypadku np. pobytu w szpitalu, wypadku.</p> <p>W zakresie realizacji wydatków dokonywanych w ramach środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych</p> <ul style="list-style-type: none"> - dokonywać wydatków ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zgodnie z treścią z art.2 pkt.1 oraz art. 8 ustawy z dnia 4.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 1996 r. nr 70, poz.335 z późn. zm.) tj. biorąc pod uwagę sytuację życiową, rodzinną i materialną osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu, - przeznaczać środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na pomoc socjalną zgodnie z zapisami zawartymi w art.2 pkt. 1 ustawy z dnia 4.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 1996 r. nr 70, poz.335 z późn. zm.).

1.	Numer sprawy:	BK.04.0914-123-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Dom Pomocy Społecznej
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	ul. Łanowa 43b Kraków
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	Sprawdzająca /wrywkowa/

5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	Analiza realizacji zaleceń pokontrolnych sformułowanych po przeprowadzonej w 2001 r. kontroli kompleksowej oraz kontroli w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w wymiarze co najmniej 5% wydatków za 2005 r.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	5.12.2006 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	15.12.2006 r.
8.	Badany okres:	Rok 2006 do dnia kontroli
9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformulowaniem zaleceń pokontrolnych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-54-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Zespole Szkół Odzieżowych nr 1
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Syrokomli 21
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	Sprawdzająca /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	Analiza realizacji zaleceń pokontrolnych sformułowanych po przeprowadzonej w 2001 r. kontroli kompleksowej oraz kontroli w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w wymiarze co najmniej 5% wydatków za 2005 r.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	21.11.2006 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	28.11.2006 r.
8.	Badany okres:	Rok 2006 do dnia kontroli
9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformulowaniem zaleceń pokontrolnych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-101-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy dla Nieślyszących
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Grochowa 19
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	Problemowa /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	<u>Gospodarka finansowa prowadzona w ramach Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych</u>
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	5.12.2006 r.

7.	Data zakończenia kontroli:	15.12.2006 r.
8.	Badany okres:	Rok 2006 do dnia kontroli
9.	Zalecenia pokontrolne:	<p>Dokonać zmian w obowiązującym od 1.01.2003 r. Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poprzez:</p> <ul style="list-style-type: none"> - aktualizację zapisów dotyczących sposobu naliczania odpisu dla pracowników pedagogicznych, zgodnie z treścią art. 53, ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tekst jednolity: Dz. U. z 2003 r. nr 118, poz. 1112 z późn. zm.), - wykreślenie zapisów związanych z koniecznością składania podań dotyczących dofinansowania do wszelkich form wypoczynku w określonym terminie, którego niedotrzymanie pozbawia pracownika niniejszych świadczeń, w celu przestrzegania naczelnej zasady wyrażonej w art. 8, ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 1996 r. nr 70, poz. 335 z późn. zm.), - wykreślenie zapisów dotyczących przeznaczania środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych m.in. na finansowanie imprez okolicznościowych oraz na zakup drobnych upominków z różnych okazji (np. Dzień Dziecka, imprezy świąteczne, pożegnanie emerytów i rencistów), pozostających w sprzeczności z definicją działalności socjalnej wyrażoną w art. 2, pkt 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 1996 r. nr 70, poz. 335 z późn. zm.) oraz naczelną zasadą dotyczącą przyznawania świadczeń wyrażoną w art. 8, ust. 1 ww. ustawy.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-103-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy dla Dzieci Niewidomych i Słabowidzących
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	ul. Tyniecka 6 30-319 Kraków
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	Sprawdzająca /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	Analiza realizacji zaleceń pokontrolnych sformułowanych po przeprowadzonej w 2002 r. kontroli kompleksowej oraz kontroli w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w wymiarze co najmniej 5% wydatków za 2005 r.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	21.11.2006 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	28.11.2006 r.
8.	Badany okres:	Od dnia ostatniej kontroli kompleksowej, ze szczególnym uwzględnieniem roku 2006 do dnia kontroli.
9.	Zalecenia pokontrolne:	<ul style="list-style-type: none"> - uwzględnić w Zakładowym Planie Kont nazwy oraz opisy zasad funkcjonowania stosowanych przez jednostkę kont księgowych. Określić konta analityczne i zasady ich powiązania z kontami syntetycznymi uwzględniając zapisy art. 10, ust 3, <i>ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r., nr 76 poz. 694 z późn. zm.)</i>, - określić w Zakładowym Planie Kont wykaz kont analitycznych i zasad ich powiązania z kontami syntetycznymi, do czego zobowiązuje art. 10, ust. 1, pkt 3a <i>ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.)</i>, - sporządzić jednolity tekst Zakładowego Planu Kont, - ujmować zapisy w Zakładowym Planie Kont w sposób nienaruszający zasady funkcjonowania jednostki budżetowej wyrażonej w art. 20, ust. 1 <i>ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.)</i>, - księgować wszystkie faktury zewnętrzne płatne przelewem przez konta zespołu 2- go, do czego zobowiązuje załącznik nr 2 <i>rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla</i>

		<p><i>budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 r., nr 142, poz. 1020 z późn. zm.),</i></p> <p>- umieszczać na dowodach księgowych adnotację o dokonaniu kontroli pod względem formalno – rachunkowym, zgodnie z art. 21, ust. 1, pkt 6 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.).</p>
--	--	---

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-89-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna nr 4 im. J. Korczaka
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	os. Szkolne 27 Kraków
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	Kompleksowa /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	<p>Gospodarka finansowa w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Analiza realizacji zaleceń pokontrolnych sformułowanych po ostatnio przeprowadzonej kontroli kompleksowej 2. Organizacja jednostki w zakresie gospodarki finansowej 3. Planowanie i sprawozdawczość 4. Gospodarka środkami rzeczowymi 5. Gospodarka pieniężna i rozrachunki 6. Gospodarka środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	18.09.2006 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	06.10.2006 r.
8.	Badany okres:	Od dnia ostatniej kontroli kompleksowej, ze szczególnym uwzględnieniem roku 2004, 2005 i 2006 do dnia kontroli.
9.	Zalecenia pokontrolne:	<p><u>W zakresie analizy realizacji zaleceń pokontrolnych sformułowanych po przeprowadzonej w 2001 roku kontroli kompleksowej:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – realizować zalecenia pokontrolne formułowane po przeprowadzanych kontrolach, które w podpisanym przez Prezydenta Miasta Krakowa wystąpieniu pokontrolnym stają się poleceniami służbowymi, zgodnie z zapisami § 19 ust. 6 Regulaminu przeprowadzania kontroli gospodarki finansowej przez Wydział Kontroli Wewnętrznej UMK, stanowiącego Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 1853/2006 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 11.09.2006 r. <p><u>W zakresie organizacji gospodarki finansowej jednostki:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – uwzględnić w Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo - księgowych wykaz stanowisk osób odpowiedzialnych za przeprowadzanie poszczególnych etapów kontroli, tj. sporządzić ww. uregulowanie wewnętrzne zgodnie z wytycznymi Ministra Finansów zawartymi w Komunikacie nr 13 z dnia 30.06.2006 r. w sprawie <i>Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych</i> (Dz. Urz. MF nr 7, poz. 58), opracowanych na podstawie art. 63 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), – sporządzić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, a w szczególności dotyczące określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, metod wyceny aktywów i pasywów oraz sposobu ustalania wyniku finansowego, zgodnie z zapisami art. 10, ust. 1, pkt 1, 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.), – opracować Zakładowy Plan Kont uwzględniający zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami

		<p>księgi głównej, zgodnie z wymogami art. 10, ust. 1, pkt 3a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.),</p> <p>– uzupełnić Instrukcję inwentaryzacyjną o zapisy wynikające z art. 26, ust. 1, pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.), w szczególności dotyczących przeprowadzania inwentaryzacji drogą pisemnego potwierdzenia sald od kontrahentów (w tym od banku prowadzącego obsługę finansową) oraz porównania danych księgowych z odpowiednimi dokumentami,</p> <p>– opracować Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:</p> <ul style="list-style-type: none"> • uwzględniając postanowienia art. 1, ust. 1 i art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity z 1996 r. nr 70, poz. 335 z późn. zm.), tj. wprowadzić zapisy wskazujące, iż środki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych mogą być wykorzystywane wyłącznie na prowadzenie działalności socjalnej, zdefiniowanej w art. 2 pkt 1 ww. ustawy, <p>4. uwzględniając postanowienia art. 8, ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity z 1996 r. nr 70, poz. 335 z późn. zm.), tj. wprowadzić zapisy uzależniające przyznanie świadczeń od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osób uprawnionych do korzystania z Funduszu,</p> <p>– dokonywać na bieżąco aktualizacji podstaw prawnych uregulowań wewnętrznych obowiązujących w jednostce, a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Statutu, • Regulaminu pracy, • Regulaminu specjalnego funduszu nagród Dyrektora dla pracowników pedagogicznych, • Regulaminu premiowania pracowników administracji i obsługi, • Zasad przyznawania nagród i wyróżnień pracownikom administracji i obsługi. <p><u>W zakresie gospodarki środkami rzeczowymi, w tym inwentaryzacji:</u></p> <p>– dokonywać kasacji zniszczonych i niezdatnych do użytku składników majątkowych jednostki przed rozpoczęciem czynności inwentaryzacyjnych,</p> <p>– przestrzegać wymogu dotyczącego złożenia przez osoby materialnie odpowiedzialne za gospodarkę mieniem pisemnych oświadczeń, iż dowody księgowe dokumentujące wszystkie operacje gospodarcze zostały ujęte w ewidencji przed przystąpieniem do inwentaryzacji składników majątkowych.</p> <p><u>W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:</u></p> <p>– ewidencjonować w księdze głównej zdarzenia gospodarcze w ujęciu syntetycznym w sposób systematyczny i chronologiczny, tj. zgodnie z zapisami art. 15, ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.),</p> <p>– realizować wydatki dokonywane w formie gotówkowej w sposób zapewniający odpowiednią kontrolę, o której mowa w art. 47 ust. 1 i ust. 2 obowiązującej od dnia 1.01.2006 r. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych. (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz sporządzonych na podstawie art. 63 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy wytycznych Ministra Finansów zawartych w Komunikacie nr 13 z dnia 30.06.2006 r. w sprawie <i>Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych</i> (Dz. Urz. MF nr 7, poz. 58),</p> <p>– podjąć działania zmierzające do rozdzielenia czynności związanych ze sporządzaniem list płac i sprawdzaniem ich pod względem merytorycznym przez tego samego pracownika, w celu sprawowania odpowiedniej kontroli, o której mowa w art. 47 ust. 1 i ust. 2 obowiązującej od 1.01.2006 r. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz sporządzonych na podstawie art. 63 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy wytycznych Ministra Finansów</p>
--	--	--

	<p>zawartych w Komunikacie nr 13 z dnia 30.06.2006 r. w sprawie <i>Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych</i> (Dz. Urz. MF nr 7, poz. 58).</p> <p><u>W zakresie gospodarki środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - dokonywać korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na koniec każdego roku, do czego obligują zapisy paragrafu 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. nr 43, poz. 168 z późn. zm.), - dokonywać wydatków ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zgodnie z zapisami art. 1 ust. 1 oraz art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o <i>zakładowym funduszu świadczeń socjalnych</i> (tekst jednolity Dz. U. z 1996 r. nr 70, poz. 335 z późn. zm.), tj. środki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wykorzystywać wyłącznie na prowadzenie działalności socjalnej, zdefiniowanej w art. 2 pkt 1 ww. ustawy.
--	--

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-80-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Międzyszkolny Basen Pływacki „Nowa Huta”
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	os. Kolorowe 29 Kraków
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	Problemowa /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	Gospodarki pieniężna i rozrachunki
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	03.10.2006 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	10.10.2006 r.
8.	Badany okres:	2005-2006
9.	Zalecenia pokontrolne:	<p><u>W zakresie organizacji jednostki:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - ująć w Zakładowym Planie Kont jednostki zapisy dotyczące: wykazu ksiąg rachunkowych prowadzonych przy użyciu komputera, opisu systemu informatycznego oraz systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, zgodnie przepisem art. 10 ust. 1 pkt b i c oraz art. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.), - opracowywać uregulowania wewnętrzne obowiązujące w MBP na podstawie aktualnych przepisów prawnych, a w tym: Zakładowy Plan Kont, Regulamin kontroli wewnętrznej, Instrukcję obiegu dokumentów i Instrukcję inwentaryzacji składników majątkowych, Regulamin wynagradzania, - dostosować zapisy Regulaminu organizacyjnego do bieżącej działalności prowadzonej w jednostce poprzez: <ul style="list-style-type: none"> • zawarcie w Regulaminie organizacyjnym opisów stanowisk służbowych pracowników administracji i obsługi, tożsamych ze stanowiskami, które zostały zatwierdzone do realizacji w arkuszu organizacyjnym na dany rok szkolny, • wykazywanie w schemacie organizacyjnym wszystkich stanowisk i podległości zależności służbowych zawartych w Regulaminie organizacyjnym. <p><u>W zakresie gospodarki finansowej prowadzonej w formie rachunku dochodów własnych:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - ewidencjonować rachunki, na podstawie których dokonywano rozliczeń z tytułu zawartych umów najmu, w okresie

		<p>sprawozdawczym, którego dotyczą, zgodnie z zasadą, ustaloną przepisem art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.), w myśl której cyt.: „do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”,</p> <ul style="list-style-type: none"> – sporządzać dokument zbiorczy, w przypadku przyjęcia zasady dokonywania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, zgodnie z art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości, – wykazywać w zapisie księgowym datę dokonania operacji oraz datę wystawienia dowodu księgowego, w przypadku, gdy różniła się ona od daty dokonania operacji, zgodnie z zapisami art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości, – dokonywać przypisu operacji, dotyczącej naliczenia 5% dochodów własnych podlegających odprowadzeniu na rachunek budżetu Miasta, umożliwiając tym samym weryfikację poprawności naliczenia należności budżetu Miasta, – klasyfikować wydatki ponoszone w ramach działalności rachunku dochodów własnych we właściwych podziałkach obowiązującej od dnia 1.07.2006 r. klasyfikacji budżetowej, określonej w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006 r. nr 107 poz. 726 ze zm.), tj.: <ul style="list-style-type: none"> • odsetki z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań klasyfikować do § 4580 <i>Pozostałe odsetki</i>, • opłatę za neostradę klasyfikować do § 4350 <i>Zakup usług internetowych</i>, • konserwacje i naprawy instalacji i urządzeń elektrycznych klasyfikować do § 4270 <i>zakup usług remontowych</i>. – klasyfikować monitor, jako element zestawu komputerowego, bez którego komputer nie byłby zdalny do użytku, zgodnie z definicją środka trwałego zawartego w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.), – regulować zobowiązania jednostki w terminach płatności określonych na dokumentach źródłowych, zgodnie z zasadami gospodarki finansowej określonymi w art. 35 ust. 3 pkt 2 i 3 obowiązującej od dnia 1.01.2006 r. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2005 r. nr 249 poz. 2104 z późn. zm.), – naliczać i odprowadzać na rachunek budżetu Miasta Krakowa 5% dochodów uzyskanych z tytułu odsetek od sum zgromadzonych na rachunku bankowym dochodów własnych, zgodnie z postanowieniami uchwały LXXII/706/05 Rady Miasta Krakowa z dnia 2 marca 2005 r. w sprawie rachunku dochodów własnych oświatowych i oświatowo – wychowawczych jednostek budżetowych prowadzonych przez Gminę Miejska Kraków oraz zarządzenia Dyrektora jednostki nr MBP-F-/03/2005 z dnia 1 kwietnia 2005 r. w sprawie rachunku dochodów własnych, – informację o dokonywanych zmianach w planie finansowym rachunku dochodów własnych przekazywać do Wydziału Budżetu Miasta Krakowa, w terminie ustalonym w § 12, ust 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. nr 116, poz. 783), – wydatkować środki budżetowe na zakup paliwa do prywatnego samochodu, na podstawie stosowanego upoważnienia, zgodnie z treścią § 1 ust. 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 r. nr 27, poz. 271 z późn. zm.), – umowy najmu zawierać po wcześniejszym ustaleniu podmiotowości prawnej strony umowy, – zawierać w treści umów najmu, zapisy dotyczące: <ul style="list-style-type: none"> • prawa naliczania odsetek od nieterminowo regulowanych należności, • sposobu dokonywania rozliczeń z najemcami, tj. wskazywania dokumentu stanowiącego podstawę dokonywania rozliczeń, – wskazywać precyzyjnie w zawieranych umowach termin regulowania należności, – naliczać i pobierać odsetki za zwłokę w przypadkach nieterminowego regulowania należności z tytułu zawartych umów najmu,
--	--	---

		zgodnie z treścią art. 4 ust. 1 pkt 4 i 9 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2003 r. nr 203, poz. 1966 z późn. zm.), zgodnie z którym źródłami dochodów własnych gminy są m.in. dochody z majątku gminy i odsetki od nieterminowo przekazywanych należności stanowiących dochody gminy oraz z art. 14, ust. 2 pkt 3 obowiązującej do dnia 31.12.2005 r. ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148, z późn. zm.), a od dnia 1.01.2006 r. z art. 17 ust 1 pkt 3 ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2005 r. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.).
--	--	--

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-83-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Bursa Szkolnictwa Ponadpodstawowego nr 3
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	ul. Ułanów 21a Kraków
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	Problemowa /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	Realizacja dochodów budżetowych od dnia 1.01.2006 r. do dnia kontroli
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	11.12.2006 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	15.12.2006 r.
8.	Badany okres:	Od dnia 1.01.2006 r. do dnia kontroli
9.	Zalecenia pokontrolne:	<p><u>W zakresie organizacji jednostki:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – uwzględnić w Zakładowym Planie Kont nazwy oraz opis zasad funkcjonowania wszystkich stosowanych przez jednostkę kont księgowych. Wskazać konta analityczne i zasady ich powiązania z kontami syntetycznymi uwzględniając zapisy art. 10, ust 3, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. Nr 76 poz. 694 z późn., zm.), który mówi, iż jednostka zobowiązana jest posiadać dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości, a w szczególności dotyczące cyt.: „zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej”, – dostosować Zakładowy Plan Kont do zasad określonych 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. z 2006 r., nr 142, poz. 1020), tj. wprowadzić do stosowania między innymi konto 221 – „należności z tytułu dochodów budżetowych”. <p><u>W zakresie gospodarki finansowej dochodów budżetowych:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – stosować odrębne konta księgowe dla ewidencji różnych zdarzeń gospodarczych, tj. wprowadzić analitykę dla konta 130 odrębnie do ewidencji dochodów i wydatków budżetowych w celu uzyskania jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów dokonywanych w księgach rachunkowych do czego zobowiązuje art. 24, ust. 4, pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. 2002 r. nr 76 poz. 694 z późn. zm.), – naliczać odsetki od nieuregulowanych należności zgodnie z art. 17, ust 1, pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), – naliczone odsetki ujmować w ewidencji księgowej zgodnie z zapisami art. 4, ust. 2, który mówi, iż cyt.: „Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią

		<p><i>ekonomiczną</i>” oraz art. 20, ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. 2002 r. nr 76 poz. 694 z późn. zm.,</p> <ul style="list-style-type: none"> – dekretować dokumenty księgowe w sposób umożliwiający uzyskanie jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych, do czego zobowiązuje art. 24, ust. 4, pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. 2002 r. nr 76 poz. 694 z późn. zm.), – odpłatności za przeprowadzone przez pracowników bursy rozmowy telefoniczne ewidencjonować jako dochody budżetowe zgodnie z art. 20, ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), który stanowi iż cyt.: „jednostkami budżetowymi są takie jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego (...)”. <p><u>W zakresie sprawozdawczości:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – wykazywać w ewidencji księgowej (karty dochodów w rozbiciu na paragrafy klasyfikacji budżetowej) dane zgodne z danymi wykazywanymi w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S, zgodnie z art. 9, ust. 2 rozdziału 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 115, poz. 781), – wykazywać w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S dane zgodne z obrotami konta bankowego. Do powyższego działania zobowiązuje par. 9, ust. 2 rozdziału 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 115, poz. 781), – wykazywać w rubryce „dochody wykonane” sprawozdania Rb-27 S dane na podstawie księgowości analitycznej do rachunku bieżącego, zgodnie z par. 3 ust. 2, rozdziału 1, załącznika nr 34 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 115, poz. 781).
--	--	--

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-155-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Krakowski Szkolny Ośrodek Sportowy
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	al. Powstania Warszawskiego 6 Kraków
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	Kompleksowa /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	<p>Gospodarka finansowa w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Analiza realizacji zaleceń pokontrolnych sformułowanych po ostatnio przeprowadzonej kontroli kompleksowej 2. Organizacja jednostki w zakresie gospodarki finansowej 3. Planowanie i sprawozdawczość 4. Gospodarka środkami rzeczowymi 5. Gospodarka pieniężna i rozrachunki 6. Działalność remontowa i inwestycyjna 7. Gospodarka środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych 8. Gospodarka finansowa prowadzona w formie rachunku dochodów własnych
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	23.10.2006 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	17.11.2006 r.

8.	Badany okres:	Od dnia 1.01.2004 r. do dnia kontroli.
9.	Zalecenia pokontrolne:	<p><u>W zakresie organizacji gospodarki finansowej jednostki:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - uwzględnić w <i>Regulaminie organizacyjnym i schemacie organizacyjnym</i> obecną sytuację oraz nową strukturę organizacyjną jednostki. <p><u>W zakresie działalności remontowej i inwestycyjnej:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - uwzględniać w postępowaniach o udzielenie zamówienia dodatkowego w trybie z wolnej ręki wymóg określony w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. <i>Prawo zamówień publicznych</i> (tekst jednolity z 2006 r. Dz. U. nr 164, poz. 1163 z późn. zm.) w sprawie składania oświadczeń przez osoby biorące udział w postępowaniu mówiące o braku okoliczności, które mogłyby skutkować ich wyłączeniem z niniejszego postępowania, - przestrzegać w postępowaniach o udzielenie zamówienia dodatkowego w trybie z wolnej ręki wymogu złożenia oświadczenia przez Wykonawcę zgodnie z art. 22 ust. 1 ww. ustawy, dotyczącego spełnienia warunków udziału w postępowaniu, które winno być złożone zgodnie z treścią art. 68 ust. 2 ww. ustawy, - protokoły konieczności realizacji robót dodatkowych sporządzać zgodnie z wymogami określonymi w art. 96. ust. 1 ww. ustawy oraz w § 2 obowiązującego od 25.05.2006 r. rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006 r. w sprawie <i>protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego</i> (Dz. U. nr 87 poz. 606). <p><u>W zakresie gospodarki środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - dokonywać wydatków na cele socjalne zgodnie z kryterium uwzględniającym sytuację życiową, rodzinną i materialną osób uprawnionych do korzystania z Funduszu tj. zgodnie z zapisami art. 1, ust. 1 i art. 8, ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. <i>o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych</i> (tekst jednolity Dz. U. z 1996 r. nr 70, poz. 335 z późn. zm.), - dokonywać w terminie do końca roku korekty wysokości odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, poprzez dostosowanie wielkości odpisu do faktycznej, przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników na koniec roku, zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy, z dnia 4 marca 1994 r. <i>o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych</i> (tekst jednolity z 1996 r. Dz. U. nr 70, poz. 335 z późn. zm.), zapisem §1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 r., w sprawie <i>sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych</i> (Dz. U. nr 43 poz. 168 z późn. zm.), oraz art. 53, ust. 1 ustawy z dnia 26.01.1982 r. <i>Karta nauczyciela</i> (tekst jednolity z 2006 r. Dz. U. nr 97, poz. 674 z późn. zm.).

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-42-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Młodzieżowy Dom Kultury
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	ul. 29 Listopada 102 Kraków
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	Kompleksowa /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	Gospodarka finansowa w szczególności: 1. Analiza realizacji zaleceń pokontrolnych sformułowanych po ostatnio przeprowadzonej kontroli kompleksowej 2. Organizacja jednostki w zakresie gospodarki finansowej

		<ul style="list-style-type: none"> 3. Planowanie i sprawozdawczość 4. Gospodarka środkami rzeczowymi 5. Gospodarka pieniężna i rozrachunki 6. Działalność remontowa i inwestycyjna 7. Gospodarka środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych 8. Gospodarka finansowa prowadzona w formie rachunku dochodów włwnsynch
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	10.10.2006 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	3.11.2006 r.
8.	Badany okres:	Od dnia 1.01.2004 r. do dnia kontroli.
9.	Zalecenia pokontrolne:	<p><u>W zakresie organizacji jednostki:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - uwzględnić w <i>Zakładowym Planie Kont</i> stosowane w jednostce konta analityczne oraz wprowadzić opis zasad ich powiązania z kontami syntetycznymi, zgodnie z art. 10, ust. 1 <i>ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. 2002 r. nr 76 poz. 694 z późn. zm.)</i>. <p><u>W zakresie planowania i sprawozdawczości:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - dokonywać wydatków na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych, do czego zobowiązuje z art. 35 ust. 1 <i>ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2109 z późn. zm.)</i>, - dekretować przelewy w sposób umożliwiający prawidłowe ustalenie wysokości obrotów na koncie 130 – „<i>rachunek podstawowy wydatków</i>”, tj. zgodnie z paragrafem 12 ust. 2 rozdziału 4 oraz załącznikiem nr 2 obowiązującym od dnia 1.11.2006 r. <i>rozporządzenia 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. z 2006 r., nr 142, poz. 1020 z późn. zm.)</i>, - prowadzić w ewidencji księgowej konto 998 – „<i>zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego</i>”, do czego zobowiązuje obowiązujący od dnia 1.11.2006 r. załącznik nr 2 <i>rozporządzenia 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. z 2006 r., nr 142, poz. 1020 z późn. zm.)</i> oraz paragraf 9, ust. 2, pkt 2 załącznika nr 34 <i>rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 115, poz. 781 z późn. zm.)</i>, - zaprowadzić ewidencję analityczną do rachunku bieżącego - subkonto dochodów, o czym mowa w paragrafie 3, ust. 2, załącznika nr 34 <i>rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 115, poz. 781 z późn. zm.)</i>, - wykazywać w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S dane zgodne z ewidencją księgową. Do powyższego działania zobowiązuje paragraf 9 ust. 2, rozdziału 5 <i>rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 115, poz. 781)</i>, - prowadzić w ewidencji księgowej konto 221 – „<i>Należności z tytułu dochodów budżetowych</i>”, o czym mowa w załączniku nr 2 <i>rozporządzenia 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. z 2006 r., nr 142, poz. 1020 z późn. zm.)</i>, - stosować stawki czynszu dla lokalu w terminie wynikającym z treści obowiązujących zarządzeń Prezydenta Miasta Krakowa. <p><u>W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - realizować zakupy gotówkowe ze środków publicznych, zapewniając możliwość dokonania wstępnej oceny celowości wydatku

		<p>oraz wstępnej kontroli zgodności operacji z planem finansowym, zgodnie z zapisami art. 3 ust. 2 oraz art. 47 ust. 2 pkt 1 obowiązującej od dnia 1.01.2006 r. <i>ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2109 z późn. zm.)</i>,</p> <ul style="list-style-type: none"> - dokonywać zapisów zgodnie z przyjętymi przez Młodzieżowy Dom Kultury zasadami klasyfikacji zdarzeń gospodarczych wyrażonymi w Zakładowym Planie Kont oraz z art. 4 <i>ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r., nr 76, poz. 694 z późn. zm.)</i>, - stosować techniczny zapis ujemny do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt zgodnie z pkt 17 załącznika nr 2 <i>rozporządzenia 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. z 2006 r., nr 142, poz. 1020 z późn. zm.)</i>. <p><u>W zakresie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - uwzględnić w treści regulaminu o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych w kwestii dotyczące wydatkowania środków, zgodnie z art. 8, ust. 1 <i>ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. (tekst jednolity: Dz. U. 1996 r. nr 70 poz. 335 z późn. zm.)</i>, - uzależnić od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu, przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu, o czym mowa w art. 8, ust. 1 <i>ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. (tekst jednolity: Dz. U. 1996 r. nr 70 poz. 335 z późn. zm.)</i>, - ujmować w ewidencji księgowej jednostki zwrot z rachunku bankowego Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych przelanego w nadmiernej kwocie odpisu, zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 2 <i>rozporządzenia 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. z 2006 r., nr 142, poz. 1020 z późn. zm.)</i>. <p><u>W zakresie gospodarki finansowej prowadzonej w formie rachunku dochodów własnych:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - wprowadzając nowe konto księgowe w miejsce już istniejącego konta księgowego przenosić obroty funkcjonującego do dnia zmiany konta. Do powyższego działania zobowiązuje paragraf 12, ust. 2, pkt 1 <i>rozporządzenia 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. z 2006 r., nr 142, poz. 1020 z późn. zm.)</i>, - wykazywać w sprawozdaniu budżetowym Rb-34 dane zgodne z ewidencją księgową. Do powyższego działania zobowiązuje paragraf 9 ust. 2 rozdziału 5. <i>rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 115, poz. 781)</i>, - wykazywać w sprawozdaniu Rb-34 - kwartalnym sprawozdaniu z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych stan środków pieniężnych zgodny ze stanem wynikającym z rachunku bankowego, tj. zgodnie z par. 26 ust. 4, pkt 2 rozdziału 13 <i>rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 115, poz. 781)</i>, - przyjmować za podstawę zapisów księgowych wyłącznie dowody wystawione na Młodzieżowy Dom Kultury, - ewidencjonować środki pieniężne przekazywane przez Kuratorium Oświaty, zgodnie z pkt 19 i pkt 66 <i>rozporządzenia 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. z 2006 r., nr 142, poz. 1020 z późn. zm.)</i>, - klasyfikować wydatki zgodnie z zapisami <i>rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 2004</i>
--	--	---

	<p>nr 209, poz. 2132 z późn. zm),</p> <ul style="list-style-type: none"> - występować do wystawcy faktury o sporządzenie faktury korygującej, i na tej podstawie dokonywać sprostowania zapisów księgowych. Do powyższego działania zobowiązuje paragraf 17, ust. 1 <i>rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 2005 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2005, nr 102, poz. 860 z późn. zm.),</i> - stosować w ewidencji operacji księgowych dotyczących przepływu gotówki między kasą a bankiem konto księgowe odzwierciedlające środki pieniężne w drodze, do czego zobowiązuje pkt 15 załącznika nr 2 <i>rozporządzenia 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. z 2006 r., nr 142, poz. 1020 z późn. zm.),</i> - prowadzić konto 996 – „Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych”, zgodnie z załącznikiem nr 2 <i>rozporządzenia 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. z 2006 r., nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).</i>
--	--

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-79-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Międzyszkolny Basen Pływacki
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Francesco Nullo 23
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	Problemowa /wrywkowa
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	Gospodarki finansowa prowadzona w ramach rachunku dochodów własnych
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	28.11.2006 r
7.	Data zakończenia kontroli:	8.12.2006 r
8.	Badany okres:	Od dnia 1.01.2005 r. do dnia kontroli.
9.	Zalecenia pokontrolne:	<p><u>W zakresie organizacji jednostki:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – uzupełnić Zakładowy Plan Kont jednostki o wykaz stosowanych w ewidencji księgowej kont analitycznych oraz informacji na temat typowych operacji zachodzących między poszczególnymi kontami, zgodnie z zapisami wynikającymi z treści art. 10, ust. 1, pkt 3a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.), – dokonać aktualizacji zakresu czynności pracownika zatrudnionego na stanowisku kasjera poprzez przydzielenie obowiązków faktycznie wykonywanych na tym stanowisku, <p><u>W zakresie gospodarki finansowej prowadzonej w ramach rachunku dochodów własnych:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – wykazywać w sprawozdaniu Rb-34 z wykonania planów dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych, dane wynikające z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do obowiązującego od dnia 1.07.2006 r. zapisu § 9 ust. 2 rozdziału 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z

		<p>2006 r. nr 115 poz. 781),</p> <ul style="list-style-type: none"> - prowadzić ewidencję księgową w zakresie rachunku dochodów własnych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.) oraz rozporządzenia 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. z 2006 r. nr 142 poz. 1020), a w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> ▪ wprowadzić konta księgowe, odzwierciedlające wykazane w sprawozdaniu Rb-34 kwoty należności netto oraz odsetek od należności niezapłaconych w terminie na koniec okresu sprawozdawczego, zgodnie z art. 24, ust. 4, pkt 2 ustawy o rachunkowości, ▪ wykazywać w zapisie księgowym datę wystawienia dowodu księgowego, w przypadku, gdy różniła się ona od daty dokonania operacji, zgodnie z zapisem art. 23, ust. 2, pkt 2 ustawy o rachunkowości, ▪ nadawać numer identyfikacyjny dokumentom źródłowym ujmowanym w dowodzie zbiorczym pozwalający na ich jednoznaczną identyfikację z zapisami w dowodzie zbiorczym, zgodnie z zapisem art. 14, ust. 2 oraz art. 24, ust 1 i 4 ustawy o rachunkowości, ▪ przestrzegać zasadę określoną w art. 14, ust. 1 ustawy o rachunkowości, poprzez ewidencjonowanie faktur wystawionych przez jednostkę, w dniu ich wystawienia jako etap poprzedzający płatność należności z ich wynikających, ▪ operacje dotyczące przekazania z rachunku bankowego dochodów własnych na rachunek bankowy budżetu jednostki kwot stanowiących równowartość 5% zrealizowanych dochodów własnych oraz zwrotu zaliczki stałej, ewidencjonować tak, aby zachodziła zgodność między zapisami wynikającymi z wyciągu bankowego i zapisami wynikającymi z ewidencji księgowej, ▪ dokonywać przypisu naliczenia kwoty stanowiącej 5% zrealizowanych dochodów własnych podlegających odprowadzeniu na rachunek budżetu Miasta, umożliwiając tym sposobem weryfikację poprawności naliczenia i odprowadzenia do budżetu Miasta dochodów z tego tytułu. - klasyfikować wydatki ponoszone w ramach działalności rachunku dochodów własnych zgodnie z obowiązującym od dnia 1.07.2006 rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006 r. nr 115 poz. 781), tj.: wydatki związane z naprawą np. szlifierki kątovej lub odkurzacza klasyfikować do § 4270 <i>Zakup usług remontowych</i>, - umowy najmu zawierać po wcześniejszym ustaleniu podmiotowości prawnej strony umowy, - naliczać i pobierać odsetki z tytułu nieterminowego regulowania należności niezależnie od ustalonej kwoty, które zgodnie z treścią art. 4 ust. 1 pkt 4 i 9 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2003 r. nr 203, poz. 1966 z późn. zm.), stanowią źródło dochodów własnych gminy, - prawidłowo naliczać odsetki z tytułu nieterminowego regulowania należności za najem pomieszczeń, tj. jako podstawę naliczenia przyjmować prawidłowo ustaloną liczbę dni zwłoki, - odprowadzać do budżetu Miasta prawidłowo ustaloną kwotę dochodów zrealizowanych w ramach rachunku dochodów własnych, ze źródeł, o których mowa w Uchwale nr LXXII/706/05 Rady Miasta Krakowa z dnia 2 marca 2005 r. w sprawie <i>rachunku dochodów własnych oświatowych i oświatowo – wychowawczych jednostek budżetowych prowadzonych przez Gminę Miejska Kraków</i>, tj. kwotę stanowiącą równowartość 5% dochodów wymienionych w ww. uchwale.
--	--	---

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-97-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy nr 3
3.	Adres jednostki	ul. Praska 64

	kontrolowanej:	Kraków
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	Problemowa /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	Realizacja planu finansowego
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	5.12.2006 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	10.12.2006 r.
8.	Badany okres:	Od dnia 1.01.2005 r. do dnia kontroli.
9.	Zalecenia pokontrolne:	<ul style="list-style-type: none"> – księgi rachunkowe zamykać na koniec roku obrotowego, do czego zobowiązuje art. 12, ust. 2 pkt 1 <i>ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2002 r. Dz. U. nr 76, poz. 694 z późn. zm.)</i>, który mówi cyt.: (...) 2. Księgi rachunkowe zamyka się: 1) na dzień kończący rok obrotowy (...), – sporządzać na koniec okresu sprawozdawczego, tj. na koniec każdego miesiąca zestawienie obrotów i sald, zgodnie z art. 18 <i>ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2002 r. Dz. U. nr 76, poz. 694 z późn. zm.)</i>, – dokonywać zapisów w księdze w sposób trwały, to jest zgodnie z art. 23, ust. 1 <i>ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2002 r. Dz. U. nr 76, poz. 694 z późn. zm.)</i>, – numerować kolejno zapisy w księdze głównej, tzw. Amerykance, w sposób umożliwiający ich jednoznaczne powiązanie z dowodami księgowymi. Do powyższego działania zobowiązuje art. 23, ust. 2, pkt 2 <i>ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2002 r. Dz. U. nr 76, poz. 694 z późn. zm.)</i>, – numerować dowody księgowe, do czego zobowiązuje art. 21, ust. 1 <i>ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2002 r. Dz. U. nr 76, poz. 694 z późn. zm.)</i>, – prowadzić karty wydatków stanowiące ewidencję analityczną do rachunku bieżącego, zgodnie z paragrafem 8, ust. 2 pkt 3 załącznika nr 34 <i>rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 115, poz. 781)</i>, – wykazywać w rubryce „Wydatki wykonane” na poszczególnych paragrafach sprawozdania budżetowego Rb-28S dane zgodne z ewidencją analityczną, tj. kartami wydatków. Do powyższego działania zobowiązuje paragraf 8, ust. 2 pkt 3 załącznika nr 34 <i>rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 115, poz. 781)</i>, – prowadzić ewidencję do konta 130 – „Rachunek bieżący” w podziale na dochody i wydatki budżetowe, do czego zobowiązuje <i>rozporządzenie 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. z 2006 r., nr 142, poz. 1020 z późn. zm.)</i>, – prowadzić karty dochodów z uwzględnieniem podziału na poszczególne paragrafy klasyfikacji budżetowej, tj. zgodnie z paragrafem 3, ust. 2 załącznika nr 34 <i>rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 115, poz. 781)</i>, – sporządzać rubrykę „dochody wykonane” sprawozdania Rb-27S na podstawie ewidencji analitycznej do konta księgowego 130 - „Rachunek bieżący” - subkonto dochodów budżetowych. Do powyższego działania zobowiązuje paragraf 3, ust. 2 załącznika nr 32 <i>rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 170, poz. 1426 z późn. zm.)</i> <i>rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 170, poz. 1426 z późn. zm.)</i>, – wykazywać zobowiązania w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S wynikające z sald kont rozrachunkowych wykazanych w księdze głównej zapewniając możliwość weryfikacji danych wykazanych w sprawozdaniu budżetowym. Do powyższego

		<p>działania zobowiązuje art. 24, ust. 4, pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2002 r. Dz. U. nr 76, poz. 694 z późn. zm.),</p> <ul style="list-style-type: none"> – wykazywać w rubryce „Zobowiązania ogółem” sprawozdania budżetowego RB-28S dane zgodne z danymi ewidencji księgowej, do czego zobowiązuje paragraf 9, ust. 2 rozdziału 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 115, poz. 781), – wykazywać zobowiązania wymagalne w sprawozdaniu RB-28S oraz w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, – zapewnić możliwość weryfikacji danych ujętych w rubryce „Zobowiązania ogółem” sprawozdania Rb-28S z saldem strony Ma kont zespołu 2-go – „Rozrachunki i rozszczenia oraz rubryki „zaangażowanie” sprawozdania Rb-28S z obrotami strony Ma konta 998 – „Zaangażowanie”. Do powyższego działania obliuguje art. 24, ust. 4, pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2002 r. Dz. U. nr 76, poz. 694 z późn. zm.), – zapewnić możliwość weryfikacji rubryki „Należności” oraz „Należności pozostałe do zapłaty” sprawozdania Rb-27S z kontami ksiąg rachunkowych, tj. zgodnie z art. 24, ust. 4, pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2002 r. Dz. U. nr 76, poz. 694 z późn. zm.).
--	--	---

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-183-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Obywatelski Komitet Ratowania Krakowa
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	ul. Sławkowska 17/26 Kraków
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	Doraźna /wyrwykowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	Zagadnienia poruszone w piśmie znak SP-06.0114-95/06 z dnia 28.11.2006 r., dotyczącym przeprowadzania zbiórek publicznych objętych decyzjami: 1. SP-07.5022-10/05 z dnia 27.10.2005 r., 2. SP-06.5022-21/06 z dnia 25.10.2006 r.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	14.12.2006 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	12.01.2007 r.
8.	Badany okres:	Od dnia 27.10.2005 r. do dnia kontroli.
9.	Zalecenia pokontrolne:	<ul style="list-style-type: none"> – przechowywać pełną dokumentację dotyczącą przebiegu akcji zbiórkowej dla każdej organizowanej kwesty, zgodnie z § 10 ust.1 pkt 1 oraz § 11 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 6 listopada 2003 r. w sprawie sposobów przeprowadzania zbiórek publicznych oraz zakresu kontroli nad tymi zbiórkami (Dz. U. z 2003 r. nr 199, poz. 1947 z późn. zm.), – otwierać puszki kwestarskie i przeliczać zebrane ofiary przy udziale osoby kwestującej, zgodnie z wymogami § 5 ust. 4 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 6 listopada 2003 r. w sprawie sposobów przeprowadzania zbiórek publicznych oraz zakresu kontroli nad tymi zbiórkami (Dz. U. z 2003 r. nr 199, poz. 1947 z późn. zm.), – sporządzać dla osób kwestujących legitymacje zawierające informacje wymagane przez § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 6 listopada 2003 r. w sprawie sposobów przeprowadzania zbiórek publicznych oraz

		<p><i>zakresu kontroli nad tymi zbiórkami</i> (Dz. U. z 2003 r. nr 199, poz. 1947 z późn. zm.),</p> <ul style="list-style-type: none"> – przedstawić w publicznym ogłoszeniu wyników zbiórek publicznych wszystkie informacje wymagane zapisami § 12 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 6 listopada 2003 r. <i>w sprawie sposobów przeprowadzania zbiórek publicznych oraz zakresu kontroli nad tymi zbiórkami</i> (Dz. U. z 2003 r. nr 199, poz. 1947 z późn. zm.), – umieszczać w książkach kwest podpisy osób przeprowadzających zbiórkę, potwierdzające pobranie i zwrot puszek kwestarskich, zgodnie z § 10 ust. 2 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 6 listopada 2003 r. <i>w sprawie sposobów przeprowadzania zbiórek publicznych oraz zakresu kontroli nad tymi zbiórkami</i> (Dz. U. z 2003 r. nr 199, poz. 1947 z późn. zm.).
--	--	---

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-94-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Pogotowie Opiekuńcze
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	ul. Górka Narodowa 116 Kraków
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	Kompleksowa /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	Gospodarka finansowa w szczególności: 1. Analiza realizacji zaleceń pokontrolnych sformułowanych po ostatnio przeprowadzonej kontroli kompleksowej 2. Organizacja jednostki w zakresie gospodarki finansowej 3. Planowanie i sprawozdawczość 4. Gospodarka środkami rzeczowymi 5. Gospodarka pieniężna i rozrachunki 6. Realizacja zamówień publicznych 7. Działalność remontowa i inwestycyjna
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	15.09.2006 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	20.10.2006 r.
8.	Badany okres:	Od dnia ostatniej kontroli kompleksowej do dnia kontroli
9.	Zalecenia pokontrolne:	<p><u>W zakresie organizacji jednostki dotyczącej gospodarki finansowej</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – opracować Regulamin kontroli wewnętrznej zgodnie z art. 44 ust.1 i art. 47 ust. 3, obowiązującej od 1.01.2006 r. ustawy z dnia 30.06.2005 r. <i>o finansach publicznych</i> (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz z uwzględnieniem standardów kontroli finansowej, ogłoszonych w obowiązującym od 1.07.2006 r. Komunikacie nr 13 Min. Fin. z dnia 30.06.2006 r. w sprawie standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. nr 7, poz.58). <p><u>W zakresie planowania i sprawozdawczości</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – ustalić czynsz za wynajem mieszkań znajdujących się w budynku pozostającym w zarządzie Pogotowia Opiekuńczego, w kwocie wynikającej z obowiązującego aktualnie Zarządzenia nr 731/2005 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 28.04.2005 r. <i>w sprawie zmiany zarządzeń Prezydenta Miasta Krakowa: nr 394/2003 z dnia 25.03.2003 r. i nr 1494/2004 z dnia 31.08.2004 r.</i>, – do konta syntetycznego 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych zaprowadzić ewidencję szczegółową według

	<p>najemców lokali mieszkalnych, zgodnie z zasadami ujętymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie <i>szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych</i> (Dz.U. nr 142, poz. 1020 z późn. zm.),</p> <ul style="list-style-type: none"> – od uiszczanych przez najemców z opóźnieniem płat czynszowych naliczać odsetki, zgodnie z art. 17 ust.1 pkt 3, obowiązującej od dnia 1.01.2006 r. ustawy z dnia 30.06.2005 r. o <i>finansach publicznych</i> (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). <p><u>W zakresie gospodarki środkami rzeczowymi (w tym inwentaryzacji)</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – inwentaryzację składników majątkowych Pogotowia Opiekuńczego przeprowadzać w sposób zgodny z art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2002 r., Dz. U. nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz obowiązującą w jednostce Instrukcją inwentaryzacyjną, – wartościowe składniki majątkowe oznaczyć numerem inwentarzowym, co ułatwi racjonalne gospodarowanie majątkiem i kontrolę stanu ilościowego posiadanego sprzętu, – zakupów w jednostce dokonywać zgodnie z bieżącymi potrzebami jednostki, to jest w myśl art. 35 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o <i>finansach publicznych</i> (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). <p><u>W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – zakupów gotówkowych dokonywać zgodnie z treścią zatwierdzonego przez Dyrektora jednostki „wniosku o zaliczkę” oraz w myśl art. 3 pkt 2 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o <i>finansach publicznych</i> (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), – faktury płatne przelewem księgować na koncie rozrachunkowym zespołu 2 w dniu wpływu do jednostki, zgodnie z art. 6 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2002 r., Dz. U. nr 76, poz. 694 z późn. zm.), – klasyfikować wydatki zgodnie z treścią rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14.06.2006 r. w sprawie <i>szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych</i> (Dz. U. nr 107, poz. 726 z późn. zm.), – materiały zakupione w większych ilościach ewidencjonować syntetycznie i analitycznie, zgodnie z obowiązującą w jednostce Instrukcją magazynową.
--	--

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-81-1-/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Bursa Szkolnictwa Ponadpodstawowego nr 1
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	ul. Foscha 39 Kraków
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	Kompleksowa /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	Gospodarka finansowa w szczególności: 1. Analiza realizacji zaleceń pokontrolnych sformułowanych po ostatnio przeprowadzonej kontroli kompleksowej 2. Organizacja jednostki w zakresie gospodarki finansowej 3. Planowanie i sprawozdawczość 4. Gospodarka środkami rzeczowymi 5. Gospodarka pieniężna i rozrachunki 6. Działalność remontowa i inwestycyjna

		7. Gospodarka środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych 8. Gospodarka finansowa prowadzona w formie rachunku dochodów włwnsynh
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	07.09.2006 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	13.19.2006 r.
8.	Badany okres:	Od dnia 1.01.2004 r. do dnia kontroli.
9.	Zalecenia pokontrolne:	<p><u>W zakresie organizacji gospodarki finansowej jednostki:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - uwzględnić w Zakładowym Planie Kont nazwy oraz opisać zasady funkcjonowania wszystkich stosowanych przez jednostkę kont księgowych. Określić konta analityczne i zasady ich powiązania z kontami syntetycznymi uwzględniając zapisy art. 10, ust 3, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r., nr 76 poz. 694 z późn., zm.), który mówi, iż jednostka zobowiązana jest posiadać dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości, a w szczególności dotyczące cyt.„zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej”, - dostosować Zakładowy Plan Kont do zasad określonych 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 szczególności prowadzić ewidencję księgową przypisaną dochodów budżetowych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” - aktualizować na bieżąco uregulowania wewnętrzne, dostosowując regulacje do zmieniających się przepisów prawa. <p><u>W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - ujmować zdarzenia w księdze głównej zgodnie z art. 4 ust. 3 pkt 2 i z art.15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Zapisów dokonywać w kolejności chronologicznej, dokumenty ewidencjonować wg chronologii zaistniałych w okresie sprawozdawczym zdarzeń, - nie pozostawiać miejsc w księdze głównej pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany, zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.), - dokonywać korekty błędnych zapisów w księdze głównej zgodnie z art. 25 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz sumować obroty poszczególnych stron księgi głównej w sposób trwały zgodnie z art. 23 ust.1 ww. ustawy, - wprowadzać numer pozycji raportu kasowego na fakturach i rachunkach za zakup artykułów żywnościowych, stanowiących podstawę do dokonania rozchodu gotówki w raporcie kasowym, zgodnie z art.14 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r.o rachunkowości (tekst jednolity z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.). - wskazywać pełną klasyfikację budżetową na dowodach księgowych zatwierdzonych do wypłaty, zgodnie z art.16 ust. . ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r., nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) - klasyfikować wydatki zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową wynikającą z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006 r. nr 107, poz.726 z późn. zm.).W szczególności prawidłowo klasyfikować zakup biletów MPK w § 4410 „Krajowe podróże służbowe”, a nie w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, zakup odzieży ochronnej klasyfikować w § 3020 „Wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń”, a nie w § 4210, konserwacje urządzeń dźwigowych w § 4270 „Zakup usług remontowych”, a nie w § 4300 „Pozostałe usługi” - stosować uregulowania wewnętrzne w zakresie gospodarki kasowej poprzez nieprzekraczanie wysokości ustalonego pogotowia kasowego oraz prowadzić zgodną z obowiązującym uregulowaniem ilość raportów kasowych, - wprowadzać do ewidencji księgowej zdarzenia gospodarcze na podstawie dowodów źródłowych, zgodnie z art. 20, ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.) a w konsekwencji art. 24, ust. 2 ww. ustawy,

		<ul style="list-style-type: none"> - pobierać i odprowadzać dochody budżetowe należne jednostce samorządu terytorialnego oraz prowadzić gospodarkę finansową jednostki zgodnie z art. 20 obowiązującej od dnia 1.01.2006 r. <i>ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r., nr 249, poz. 2104 z późn. zm.)</i>, - ujmować w księgach rachunkowych wszystkie zdarzenia gospodarcze, następujące w danym okresie sprawozdawczym zgodnie z art. 20, ust. 1 oraz art. 24, ust. 2 <i>ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.)</i>, - niedokonywać kompensat zaległości młodzieży z tytułu wyżywienia i nadpłat za czesne. W tym zakresie przestrzegać przepisów art. 7 ust.3 <i>ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.)</i>, - prowadzić ewidencję druków ścisłego zarachowania w sposób umożliwiający ustalenie ilości czeków pozostających do wykorzystania dla określonego rachunku bankowego - rzetelnie sporządzać sprawozdania Rb-27 S o wykonaniu dochodów budżetowych oraz wykazywać dane w tych sprawozdania zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej do czego zobowiązuje § 9, ust. 2, rozdziału 4 <i>rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 115, poz. 781)</i> oraz art. 24, ust. 2 <i>ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.)</i>, - wykazywać w sprawozdaniach Rb-28 S o wykonaniu wydatków budżetowych - kwoty zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej do czego zobowiązuje § 9, ust. 2, rozdziału 4 <i>rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 115, poz. 781)</i> oraz art. 24, ust. 2 i 3 <i>ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.)</i>, - wykazywać w sprawozdaniu Rb-34 z wykonania planów dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych - stan środków pieniężnych zgodny ze stanem faktycznym (saldem wyciągu bankowego) oraz zgodny z prowadzoną ewidencją księgową do czego zobowiązują zapisy § 26 ust. 4, pkt 2 rozdziału 13 i § 9 ust. 2 rozdziału 4 <i>rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 115, poz. 781)</i> oraz art. 24, ust. 2 <i>ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.)</i> - realizować wydatki z rachunku dochodów własnych zgodnie z zapisami uchwały nr LXXII/706/05 Rady Miasta Krakowa z dnia 2 marca 2005 r. w <i>sprawie rachunku dochodów własnych oświatowych i oświatowo-wychowawczych jednostek budżetowych prowadzonych przez Gminę Miejską Kraków</i>. - klasyfikować dochody uzyskane przez jednostkę z tytułu świadczenia usług noclegowych zaklasyfikowano do § 083 – <i>wpływy z usług</i>, zgodnie z zapisami <i>rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20.09.2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 209, poz. 2132 z późn. zm.)</i>, - w przypadku wszczęcia postępowania w trybie zapytania o cenę sporządzać dokument „<i>Zaproszenia do składania ofert</i>”, o którym mowa w art. 71 ust 2 <i>ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. 2006 nr 164, poz. 1163 z późn. zm.)</i>, - sporządzać w ww. postępowaniach Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia, zgodnie z treścią art. 36 ust. 1 pkt 1-7, 9-14, 16-17 <i>ww. ustawy</i>, - uwzględniać w postępowaniach o udzielenie zamówień wymóg złożenia oświadczeń przez członków komisji, zgodnie z art. 17, ust. 2 oraz przez Wykonawcę o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu zgodnie z treścią art. 73 odwołującego się do art. 44 <i>ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. 2006 nr 164, poz. 1163 z późn. zm.)</i> - dokumentować fakt, że do postępowania w trybie zapytania o cenę zaproszono minimalnie pięciu oferentów, który zgodnie z treścią art. 71 ust. 1 <i>ww. ustawy</i> zapewnia konkurencyjność i wybór najkorzystniejszej oferty, - dokumentować postępowania o udzielenie zamówień zgodnie z wymogami art. 96 <i>ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2006 nr 164, poz. 1163 z późn. zm.)</i> oraz aktem wykonawczym
--	--	--

	<p>tj. rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. nr 87 poz.606).</p> <p><u>W zakresie gospodarki środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – dokonywać naliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w prawidłowej wysokości zgodnie z art. 5 ust. 2 i 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 1996 r. nr 70, poz. 335 z późn. zm.), – dokonywać korekty wysokości odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w terminie do końca roku budżetowego, poprzez dostosowanie wielkości odpisu do faktycznej, przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników na koniec roku, zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 1996 r. nr 70, poz. 335 z późn. zm.) oraz art. 53, ust. 1 ustawy z dnia 26.01.1982 r. Karta nauczyciela (tekst jednolity z 2006 r. Dz. U nr 97, poz. 694 z późn. zm.), – przekazywać na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 31 maja, kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów zgodnie z treścią zapisu art. 6 ust 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 1996 r. nr 70, poz. 335 z późn. zm.), – przyznawać pracownikom świadczenia rzeczowe według kryterium socjalnego wyrażonego art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 1996 r. nr 70, poz. 335 z późn. zm.).
--	--

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-84-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Centrum Kształcenia Praktycznego
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	ul. Krupnicza 42 a Kraków
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	doraźna
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	zagadnienia poruszane w pismach złożonych do Urzędu Miasta Krakowa przez Pana Zygmunta Odronia oraz Pana Ryszarda Gosiewskiego
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	16.10.2006 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	27.10.2006 r.
8.	Badany okres:	Od dnia 01.01.2005 r. do dnia kontroli.
9.	Zalecenia pokontrolne:	<ul style="list-style-type: none"> – naliczać i pobierać czynsze za wynajmowane pomieszczenia zgodnie z treścią art. 20 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2002 r. Dz. U. nr 76, poz. 694 z późn. zm.), – dochodzić należności wynikające z zawieranych umów, – zawierać umowy zlecenia w sposób umożliwiający ustalanie zakresów prac objętych umowami jak i czasu, w których prace miały być realizowane, – opracować procedury wewnętrzne w zakresie: <ul style="list-style-type: none"> • zasad zawierania umów zleceń i umów o dzieło, • udostępniania pracowni dla pracowników, – zatrudniać pracowników zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu

		<i>terytorialnego (Dz.U. nr 146, poz. 1222 z późn. zm.) oraz zarządzeniami Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie określenia zasad organizacji pracy szkół podstawowych, gimnazjów, szkół ponadgimnazjalnych i zespołów szkół ogólnokształcących – nie objętych finansowaniem na zasadach bonu oświatowego, oraz szkół muzycznych.</i>
--	--	---

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-84-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Warsztaty Centrum Kształcenia Praktycznego
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	ul. Krupnicza 42 a Kraków
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	Doraźna
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	zagadnienia poruszane w pismach złożonych do Urzędu Miasta Krakowa przez Pana Zygmunta Odronia oraz Pana Ryszarda Gosiewskiego
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	23.10.2006 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	27.10.2006 r.
8.	Badany okres:	Od dnia 01.01.2005 r. do dnia kontroli.
9.	Zalecenia pokontrolne:	<ul style="list-style-type: none"> - ujmować w księgach rachunkowych wszystkie osiągnięte przychody i koszty, przypadające na dany rok zgodnie art. 6 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. <i>o rachunkowości</i> (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.), - stosować klasyfikację budżetową zgodnie z <i>rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U z 2006 nr 107, poz. 726 z późn. zm.)</i>, - opracować instrukcję dotyczącą zasad zawierania i rozliczania umów zleceń i umów o dzieło, - wprowadzać do umów zleceń i umów o dzieło zapisy, z których wynika szczegółowy zakres oraz termin realizacji prac objętych tymi umowami, - wystawiać faktury i pobierać należności na podstawie umów zawartych wyłącznie przez gospodarstwo pomocnicze Centrum Kształcenia Praktycznego.

<p>Podmiot publikujący: Wydziału Kontroli Wewnętrznej UMK Osoba odpowiedzialna: Magdalena Pabian – Kierownik Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej UMK Osoba publikująca informację: Katarzyna Gadocha – inspektor , Stanowisko ds. organizacyjnych Wydziału Kontroli Wewnętrznej UMK Data wytworzenia: 31 lipca 2007 r. Data publikacji: 23 sierpnia 2007 r.</p>
--

W przedstawionej informacji dokonano wykreśleń na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. nr 112, poz. 1198 ze zmianami) ze względu na prywatność osoby fizycznej lub tajemnicę przedsiębiorcy.