



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.39.2012

Kraków, dnia 31 PAŹ. 2012

Pan
Bogdan Piznal
Dyrektor
Ogólnokształcącej Szkoły Muzycznej
ul. Basztowa 8
31-143 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 59/2012, podpisanego przez Z-cę Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę sprawdzającą w kierowanej przez Pana jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli kompleksowej w 2010 r. sformułowano łącznie 24 zalecenia pokontrolne. W toku prowadzonego badania, którym w szczególności objęto księgi rachunkowe i dowody źródłowe roku 2011 oraz 2012, a także obowiązujące w tym okresie procedury wewnętrzne ustalono, iż jednostka zrealizowała 23 zalecenia pokontrolne wskazane do realizacji.
2. Ustalenia kontroli wykazały nieprawidłowość polegającą na dokonywaniu zakupów gotówkowych przez pracowników jednostki bez pobranych wcześniej z kasy zaliczek, co nie zapewniało możliwości dokonania oceny celowości zaciągnięcia zobowiązania oraz przeprowadzenia wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, oraz nie spełniało tym samym wymogów art. 44 ust. 3 pkt 1 i 3 i art. 54 ust. 1 pkt 3a *ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych* (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Dodatkowo należy zaznaczyć, że *ustawa o finansach publicznych* w art. 11 ust. 1 wyraźnie wskazuje, że jednostka budżetowa jest jednostką organizacyjną sektora finansów publicznych nieposiadającą osobowości prawnej, która pokrywa swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadza na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego, zatem tylko środki budżetowe przeznacza się na wydatki publiczne, co potwierdza również art. 6 ust. 1 *ww. ustawy o finansach publicznych*.

II. Zalecenie:

W celu wyeliminowania wyżej opisanej nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania jej w przyszłości należy dokonywać zakupów gotówkowych ze środków publicznych po wcześniejszym pobraniu gotówki z kasy w formie zaliczki, zapewniając tym samym możliwość dokonania oceny celowości zaciągnięcia zobowiązania oraz przeprowadzenia wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, spełniając tym samym wymogi art. 44 ust. 3 pkt 1 i 3 i art. 54 ust. 1 pkt 3a ustawy z dnia 27.08.2009 r. *o finansach publicznych*.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pan Bogdan Piznal – Dyrektor Ogólnokształcącej Szkoły Muzycznej I stopnia

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:

Od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **05.11.2012 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, ul. Bracka 10.

Pouczenie:

Zgodnie z § 14 ust. 1 Regulaminu przeprowadzania kontroli finansowej przez Biuro Kontroli Wewnętrznej UMK wprowadzonego zarządzeniem nr 2252/2008 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 6.11.2008 r. jednostki, w stosunku do których sformułowane zostały zalecenia pokontrolne obowiązane są do sporządzania sprawozdania z realizacji tych zaleceń w terminie określonym w pkt V wystąpienia pokontrolnego według wzoru określonego w załączniku nr 3 do ww. Regulaminu.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

do wiadomości:

1. Pani Anna Okońska - Walkowicz – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa
3. Pan Andrzej Adamczyk - Dyrektor Wydziału Edukacji