



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.09.2012

2012 03. 23
Kraków, dnia

Pani
Elżbieta Szaban
Dyrektor Zespołu Szkół
Ogólnokształcących Nr 4
ul. Krzemionki 11
30-525 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 13/2012, podpisanego przez Zastępcę Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę sprawdzającą realizację zaleceń pokontrolnych w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

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

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli sprawdzającej stwierdzono:

Po przeprowadzonej w 2010 roku kontroli kompleksowej sformułowano łącznie 32 zalecenia. W toku badania, którym objęto księgi rachunkowe i dowody źródłowe z 2011 roku, ustalono iż jednostka zrealizowała 30 zaleceń, w tym 26 bez zastrzeżeń. Kontrola wykazała, że 4 nieprawidłowości zostały wyeliminowane częściowo, co świadczy o konieczności weryfikacji mechanizmów kontroli zarządczej funkcjonujących w jednostce. W punkcie 2 niniejszego wystąpienia opisano szczegółowo 2 nieprawidłowości, które nie zostały wyeliminowane.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

1. nieweryfikowanie wielkości przyznanych premii i nagród dla pracowników samorządowych z wielkością planowanego funduszu na ich realizację, w efekcie czego przekroczono limity na ww. wydatki ustalone w Regulaminie wynagradzania,
2. niezamieszczanie na zawieranych umowach zleceń oraz umowach o dzieło adnotacji o przeprowadzeniu wstępnej kontroli przez Głównego Księgowego, potwierdzającej że zobowiązania mieszczą się w planie finansowym jednostki, do czego obligują przepisy art. 54 ust. 1 pkt 3a i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

II. Zalecenia pokontrolne:

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

1. weryfikować wielkość przyznanych premii i nagród dla pracowników samorządowych z wielkością planowanego funduszu na ich realizację, zapewniając tym samym realizowanie wydatków na ww. cel do wysokości planowanego limitu ustalonego w Regulaminie wynagradzania,
2. przeprowadzać wstępną kontrolę zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym przez Głównego Księgowego, zamieszczając na dokumentach stosowną adnotację potwierdzającą dokonanie kontroli, zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 3a i ust. 3 ustawy *o finansach publicznych*.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Elżbieta Szaban – Dyrektor Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 4.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **27.04.2012 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, ul. Bracka 10.

Pouczenie:

Zgodnie z § 14 ust. 1 Regulaminu przeprowadzania kontroli finansowej przez Biuro Kontroli Wewnętrznej UMK wprowadzonego zarządzeniem nr 137/2010 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 22.01.2010 r. jednostki, w stosunku do których sformułowane zostały zalecenia pokontrolne obowiązane są do sporządzania sprawozdania z realizacji tych zaleceń w terminie określonym w pkt V wystąpienia pokontrolnego według wzoru określonego w załączniku nr 3 do ww. Regulaminu.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

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