



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.27.2012

Kraków, dnia **31 SIE. 2012**

**Pani
Janina Nowicka
Dyrektor
Szkoły Muzycznej I st. Nr 1
im. Stanisława Wiechowicza
ul. Pilotów 51
31-462 Kraków**

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 39/2012, podpisanego przez Zastępcę Prezydenta Miasta Krakowa kompleksową kontrolę gospodarki finansowej w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Zakres kontroli obejmował następujące zagadnienia:

- organizację jednostki,
- zasady prowadzenia rachunkowości,
- analizę wiarygodności sprawozdań budżetowych,
- analizę wiarygodności sprawozdania finansowego,
- analizę realizacji zaleceń pokontrolnych sformułowanych po przeprowadzonych kontrolach gospodarki finansowej.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

1. W wyniku przeprowadzonej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej stwierdzono:

Przyjęte przez jednostkę zasady prowadzenia rachunkowości spełniały wymogi, które zostały narzucone przez obowiązującą ustawę o rachunkowości. Księgi rachunkowe jednostki były prowadzone prawidłowo i rzetelnie, były sprawdzalne, a zapisów dokonywano w nich na podstawie sprawdzonych i zatwierdzonych dowodów źródłowych potwierdzających dokonanie operacji gospodarczych i zawierających wszystkie elementy wskazane w art. 21 ustawy o rachunkowości.

Dokonana analiza wiarygodności sprawozdań za 2011 r. wykazała, iż wszystkie objęte badaniem sprawozdania budżetowe oraz finansowe obejmujące bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki zostały sporządzone w oparciu o dane wynikające z ksiąg rachunkowych. Księgi rachunkowe były prowadzone bezbłędnie i ujęto w nich zgodnie z treścią ekonomiczną wszystkie zdarzenia, które wystąpiły w jednostce w badanym okresie. Sytuacja majątkowa i finansowa jednostki oraz wynik finansowy zostały przedstawione w sposób rzetelny i jasny, w związku z czym sprawozdania budżetowe i finansowe należy uznać za wiarygodne.

Na podstawie przeprowadzonej kontroli ustalono, iż mechanizmy kontroli zarządczej wprowadzone w jednostce w zakresie gospodarki finansowej działały prawidłowo i były skuteczne. Dyrektor jednostki wprowadził stosownym zarządzeniem instrukcję kontroli zarządczej. Procedura ta została odpowiednio dostosowana do potrzeb jednostki, a ustalone w niej obowiązki i wytyczne realizowane były prawidłowo i na bieżąco. W konsekwencji takiego postępowania, księgi rachunkowe jednostki były rzetelne, sprawdzalne i bezbłędne, co było zgodne z zapisami ustawy o rachunkowości, a działania podejmowane przez pracowników prowadziły do zapewnienia realizacji zadań jednostki w sposób zgodny z prawem, oszczędny, efektywny i terminowy, zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych.

2. Ustalenia kontroli wykazały następującą nieprawidłowość:

- ujęcie w § 4410 *Podróże służbowe krajowe* cyt.: „dofinansowania” pracownikowi udziału w szkoleniu i rozliczenie wydatku na podstawie faktury za nocleg niezgodnie z zasadami ujętymi w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. *w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju* (Dz. U. nr 236, poz. 1990 z późn. zm.).

II. Zalecenia pokontrolne:

W celu wyeliminowania wyżej opisanej nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania jej w przyszłości należy:

- rozliczać wydatki związane z podróżami służbowymi krajowymi w § 4410 zgodnie z zasadami ujętymi w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. *w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju* (Dz. U. nr 236, poz. 1990 z późn. zm.).

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Janina Nowicka – Dyrektor Szkoły Muzycznej I st. Nr 1

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 **14.09.2012 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.

z up. PREZYDENTA MIASTA
Tadeusz Trzmiel
Zast. Prezydenta Miasta Krakowa

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