

Informacja o przebiegu i efektach przeprowadzonych kontroli procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków za 2006 rok

Jednostki organizacyjne prowadzące samodzielnie obsługę finansowo-księgową

1.	Numer sprawy:	BK-04.0913-1-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Urząd Miasta Krakowa
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, pl. Wszystkich Świętych 3/4
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	- przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	25.09.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	29.06.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformulowaniem zaleceń pokontrolnych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-1-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Krakowski Zarząd Komunalny
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Centralna 53F
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	- przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń,

		- realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	9.03.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	16.03.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	<p><u>W zakresie prawidłowości realizacji wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych i pochodnych od wynagrodzeń</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - klasyfikować wydatki dotyczące zawieranych umów cywilnoprawnych w paragrafie 4170 wynagrodzenia bezosobowe, tj. zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, - w sprawozdaniu budżetowym RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej wykazywać wyłącznie zobowiązania wynikające z prowadzonej działalności w ramach rachunku podstawowego jednostki, - nie przekazywać środków z rachunku bieżącego na rachunek depozytowy, a tym samym dokonywać wydatków zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że cyt.: „Wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokości ustalonych w ustawie budżetowej, uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego i w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych”.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-2-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Zarząd Budynków Komunalnych
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, os. Złotej Jesieni 14
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	<ul style="list-style-type: none"> - przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	22.01.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	26.01.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	<ul style="list-style-type: none"> - zawierać umowę o pracę w przypadku gdy charakter świadczonej pracy jest właściwy dla stosunku pracy, stosownie do przepisu art. 22 § 1 ustawy Kodeks Pracy, - naliczać i wypłacać wynagrodzenia zasadnicze w wysokościach wynikających z prawidłowego obliczenia dokonanego na podstawie obowiązujących przepisów prawnych, oraz dokonać weryfikacji wynagrodzeń pracowników wypłacanych w okresie od dnia 1.07.2006 r. do dnia 30.09.2006 r., dokonując wyrównania wynagrodzeń tym pracownikom, którym wypłacano kwoty niższe niż kwoty najniższego wynagrodzenia zasadniczego wynikające z prawidłowego wyliczenia na podstawie

		obowiązujących w tym okresie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego oraz uchwały Rady Miasta Krakowa nr CXVII/1237/06 z dnia 27 września 2006 r. w sprawie ustalenia dla pracowników jednostki budżetowej Zarządu Budynków Komunalnych w Krakowie najniższego wynagrodzenia zasadniczego oraz zaakceptowania wartości jednego punktu.
--	--	--

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-3-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Krakowski Zarząd Dróg
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Centralna 53
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	- przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	20.06.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	27.06.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformułowaniem zaleceń pokontrolnych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-113-1/07
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Zarząd Transportu Publicznego
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Wielopole 17a
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	- przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.

6.	Data rozpoczęcia kontroli:	11.06.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	13.06.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformulowaniem zaleceń pokontrolnych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-4-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Straż Miejska Miasta Krakowa
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Dobrego Pasterza 116
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	- przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	11.06.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	17.06.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformulowaniem zaleceń pokontrolnych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-5-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Westerplatte 19
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	- przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.

6.	Data rozpoczęcia kontroli:	14.05.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	18.05.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformulowaniem zaleceń pokontrolnych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-6-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Wielicka 28 A
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	- przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	24.04.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	27.04.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformulowaniem zaleceń pokontrolnych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-7-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Grodzki Urząd Pracy
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Wąwozowa 34
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	- przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.

6.	Data rozpoczęcia kontroli:	24.04.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	26.04.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformulowaniem zaleceń pokontrolnych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-8-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Józefińska 14
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	<ul style="list-style-type: none"> - przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	10.04.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	18.04.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	<p><u>w zakresie prawidłowości realizacji wydatków dotyczących wynagrodzeń osobowych i bezosobowych oraz pochodnych od tych wynagrodzeń:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - ujmować w deklaracji DRA za dany okres zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych wynikające z umowy zlecenia, do czego zobowiązuje art. 6 ust. 1 pkt 4 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych oraz z art. 66 ust 1 pkt 1e ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, - ujmować w deklaracji PIT-4 podatek dochodowy od wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia, tj. zgodnie z art. 13, pkt 2, 4, 6 i 8 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, - dokonywać korekt deklaracji PIT-4 przy równoczesnym korygowaniu dowodu źródłowego, tj. rachunku do umowy zlecenia, - zachowywać zgodność kwot wykazanych w deklaracji DRA oraz PIT-4 i PIT-8A za dany okres z naliczeniem zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i Urzędu Skarbowego wynikającym z listy płac za dany okres, - przekazywać podatek dochodowy od osób fizycznych oraz składki za ubezpieczenia społeczne i zdrowotne w kwocie wynikającej z prawidłowego wyliczenia.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-9-1/06
2.	Nazwa jednostki	Zespół Ekonomiki Oświaty Kraków-Południe

	kontrolowanej:	
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Sokolska 13
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	- przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	29.03.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	30.03.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	<u>W zakresie spraw kadrowych Zespołu Ekonomiki Oświaty Kraków-Południe</u> - prowadzić akta osobowe w sposób zgodny z zapisami § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-10-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Zespół Ekonomiki Oświaty Kraków-Wschód
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Fatimska 8
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	- przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	8.05.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	9.05.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformułowaniem zaleceń pokontrolnych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-11-2/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Zespół Ekonomiki Oświaty Kraków - Zachód
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Ułanów 9
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	- przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	20.03.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	22.03.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformulowaniem zaleceń pokontrolnych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-12-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	I Liceum Ogólnokształcące
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, . pl. Na Groblach 9
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	- przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	15.02.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	19.02.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformulowaniem zaleceń pokontrolnych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-13-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	II Liceum Ogólnokształcące
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Sobieskiego 9
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	<ul style="list-style-type: none"> - przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	23.01.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	29.01.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	<p>w zakresie procedur kontroli wewnętrznej w zakresie dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń osobowych oraz pochodnych od wynagrodzeń osobowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przywołać w Regulaminie premiowania pracowników administracji i obsługi w II LO podstawę prawną tj. rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego, - uregulowania wewnętrzne obowiązujące w jednostce wprowadzać w życie zarządzeniami wewnętrznymi Dyrektora jednostki. <p><u>w zakresie prawidłowość realizacji wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz pochodnych od tych wynagrodzeń:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - w treści zawieranych umów zleceń wskazywać stawkę za 1 godzinę przeprowadzonych zajęć pozalekcyjnych - przestrzegać zapisów zawartych w umowach cywilno – prawnych dotyczących wypłaty wynagrodzenia za wykonanie czynności wynikające z zawartych umów.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-14-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	V Liceum Ogólnokształcące
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Studencka 12
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	<ul style="list-style-type: none"> - przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń,

		- realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	5.02.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	8.02.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	w zakresie prawidłowość realizacji wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz pochodnych od tych wynagrodzeń: - precyzyjnie określać warunki umowy tj. wskazywać stawkę za 1 godzinę przeprowadzonych zajęć pozalekcyjnych oraz określać termin obowiązywania umowy, - wypłaty za czynności określone w umowie dokonywać po stwierdzeniu ich realizacji czyli, zgodnie z art. 744 ustawy Kodeks Cywilny.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-15-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	VI Liceum Ogólnokształcące
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Wąska 7
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	- przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	31.01.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	5.02.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformułowaniem zaleceń pokontrolnych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-16-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	VII Liceum Ogólnokształcące
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Skarbińskiego 5
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli:	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/

	/sposób realizacji kontroli/	
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	- przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	29.05.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	1.06.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformulowaniem zaleceń pokontrolnych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-17-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	VIII Liceum Ogólnokształcące
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Grzegórzecka 24
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	- przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	12.02.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	14.02.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformulowaniem zaleceń pokontrolnych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-18-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	IX Liceum Ogólnokształcące
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Czapińskiego 5
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli:	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/

	/sposób realizacji kontroli/	
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	- przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	24.04.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	11.05.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformulowaniem zaleceń pokontrolnych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-19-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	X Liceum Ogólnokształcące
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Wróblewskiego 8
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	- przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	16.02.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	27.02.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformulowaniem zaleceń pokontrolnych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-20-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	XIII Liceum Ogólnokształcące
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Sądowa 4
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli:	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/

	/sposób realizacji kontroli/	
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	- przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	8.02.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	12.02.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformulowaniem zaleceń pokontrolnych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-21-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	XIV Liceum Ogólnokształcące
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Chełmońskiego 37
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontroli procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	- przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	28.02.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	5.03.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformulowaniem zaleceń pokontrolnych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-22-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	XVI Liceum Ogólnokształcące
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, os. Willowe 35
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli:	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/

	/sposób realizacji kontroli/	
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	<ul style="list-style-type: none"> - przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	27.03.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	30.03.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	<p><u>w zakresie procedur kontroli wewnętrznej:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - w treści zawieranych umów zlecenia zawierać informację o okresie, na jaki została zawarta umowa oraz dacie rozpoczęcia działalności, zgodnie z pkt a) Regulaminu zawierania umów zlecenia i o dzieło z osobami fizycznymi, obowiązującego w XVI Liceum Ogólnokształcącym, - w „Regulaminie zawierania umów zlecenia i o dzieło z osobami fizycznymi” opisać stosowaną w jednostce procedurę merytorycznego potwierdzenia przez z-cę dyrektora ilości godzin zajęć pozalekcyjnych zrealizowanych przez nauczycieli.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-23-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	XX Liceum Ogólnokształcące
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Szlak 5
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	<ul style="list-style-type: none"> - przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	1.03.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	2.03.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformulowaniem zaleceń pokontrolnych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-24-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	XXI Liceum Ogólnokształcące

3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, os. Tysiąclecia 15
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	- przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	11.04.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	13.04.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	w zakresie procedur kontroli wewnętrznej: – w uregulowaniach dotyczących wynagrodzeń bezosobowych, opisać stosowane w jednostce następujące procedury: <ul style="list-style-type: none"> • merytorycznego potwierdzania przez dyrektora jednostki ilości godzin zajęć pozalekcyjnych, zrealizowanych przez nauczycieli w ramach podpisanych umów zlecenia, • sporządzania wykazu ilości zrealizowanych przez nauczycieli godzin zajęć pozalekcyjnych, • przekazywania do działu księgowości ww. wykazu, celem prawidłowego naliczenia stosownego wynagrodzenia.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-25-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	XXVIII Liceum Ogólnokształcące
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Czackiego 11
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	- przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	17.05.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	18.05.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformułowaniem zaleceń pokontrolnych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-26-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 2
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, os. Teatralne 33
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	- przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	21.03.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	26.03.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformulowaniem zaleceń pokontrolnych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-27-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 3
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, os. Wysokie 6
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	- przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	14.05.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	15.05.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	<u>w zakresie procedur kontroli wewnętrznej:</u> - ująć w treści Instrukcji obiegu dokumentów finansowo – księgowych lub Procedurach kontroli wewnętrznej zapisy dotyczące kontroli w zakresie dokonywania wydatków związanych z wynagrodzeniami osobowymi, bezosobowymi oraz pochodnymi od

		<p>tych wynagrodzeń.</p> <p><u>w zakresie prawidłowości realizacji wydatków dotyczących wynagrodzeń osobowych i bezosobowych oraz pochodnych od tych wynagrodzeń:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - wykazywać w deklaracjach PIT-4 zaokrąglone do pełnych złotych kwoty podatku dochodowego od umów zleceń, zgodnie z art. 63 ust. 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
--	--	--

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-28-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 4
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Krzemionki 11
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	Kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	<ul style="list-style-type: none"> - przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	16.01.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	19.01.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	<p><u>w zakresie prawidłowości realizacji wydatków dotyczących wynagrodzeń osobowych i bezosobowych oraz pochodnych od tych wynagrodzeń:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - księgować składki na ubezpieczenia społeczne płacone przez pracodawcę zgodnie z wytycznymi obowiązującego od dnia 1.01.2005 r. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów, - ujmować w ewidencji księgowej jednostki zobowiązania wynikające z umów zlecenia i umów o dzieło na koncie 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, tj. zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-29-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 6
3.	Adres jednostki	Kraków, os. Kolorowe 29 A

	kontrolowanej:	
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	- przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	17.05.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	18.05.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformulowaniem zaleceń pokontrolnych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-30-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 7
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Złoty Róg 30
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	- przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	7.05.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	9.05.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformulowaniem zaleceń pokontrolnych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-31-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 9
3.	Adres jednostki	Kraków, ul. Seniorów Lotnictwa 5

	kontrolowanej:	
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	- przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	29.03.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	3.04.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	<u>w zakresie procedur kontroli wewnętrznej:</u> - ująć w dokumencie o nazwie „Prawa i obowiązki głównego księgowego” zapisy dotyczące odpowiedzialności za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości, wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi, jak również obowiązków obejmujących dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz dokonywanie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, - ustalić w Regulaminie premiowania pracowników Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 9 termin wypłat premii pracownikom zgodny z faktycznymi terminami tych wypłat, - ująć w Procedurach kontroli wewnętrznej szczegółowo rozpisane kolejne czynności związane z procedurami wstępnej oceny celowości i kontroli wydatków w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej, - opracować Regulamin wynagradzania nauczycieli.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-32-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 10
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, al. Dygasińskiego 15
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	Kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	- przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	7.03.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	13.03.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok

9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformulowaniem zaleceń pokontrolnych.
----	-------------------------------	---

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-33-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 11
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. W. Wyrwińskiego 1
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	Kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	<ul style="list-style-type: none"> - przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	23.03.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	28.03.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	<p>w zakresie procedur kontroli wewnętrznej:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zawrzeć w Instrukcji obiegu dokumentów księgowych wykaz stosowanych w jednostce dokumentów finansowo-księgowych, - zawrzeć w Procedurach kontroli wewnętrznej szczegółowo rozpisane kolejne czynności związane z procedurami wstępnej oceny celowości i kontroli wydatków w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej, - opracować procedury dotyczące zasad wynagradzania pracowników administracji i obsługi, - opracować Regulamin wynagradzania nauczycieli, - opracować instrukcję zawierania i rozliczania umów cywilno - prawnych z pracownikami i osobami niebędącymi pracownikami Zespołu Szkół.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-34-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 12
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Telimeny 9
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres	- przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania

	przeprowadzonej kontroli:	wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	15.03.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	20.03.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	<p>w zakresie prawidłowości realizacji wydatków dotyczących wynagrodzeń osobowych i bezosobowych oraz pochodnych od tych wynagrodzeń:</p> <ul style="list-style-type: none"> - umieszczać w aktach osobowych dokumenty potwierdzające: <ul style="list-style-type: none"> • kategorię szeregowania dla pracowników administracji i obsługi, • wypłatę dodatków funkcyjnych z tytułu sprawowania funkcji wychowawcy dla pracowników pedagogicznych, - zapewnić zgodność daty otrzymania wynagrodzenia przez zleceniobiorcę widniejącej na rachunku wystawionym do umowy zlecenia z rzeczywistą datą zapłaty, - poprawnie klasyfikować wydatki i rozrachunki wynikające z wypłacanego wynagrodzenia pracownikowi za czas choroby powyżej 33 dni, tj. klasyfikować ww. wydatki i rozrachunki do paragrafu 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-35-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Zespół Szkół Ogólnokształcących Mistrzostwa Sportowego
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Grochowska 20
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	<ul style="list-style-type: none"> - przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	22.01.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	29.01.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	<p><u>w zakresie procedur kontroli wewnętrznej:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - opracować procedurę zawierania i rozliczania umów zlecenia i umów o dzieło z osobami fizycznymi oraz ich obiegu i kontroli, <p><u>w zakresie prawidłowości realizacji wydatków dotyczących wynagrodzeń osobowych i bezosobowych oraz pochodnych od tych wynagrodzeń:</u></p>

		<ul style="list-style-type: none"> - księgować listy płac dotyczące umów zlecenia na zajęcia pozalekcyjne z nauczycielami w paragrafie 4170 Wynagrodzenia bezosobowe, do czego zobowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów, - prowadzić ewidencję analityczną dla paragrafu 4170 Wynagrodzenia bezosobowe na podstawie danych wynikających z dowodów źródłowych, tj. zgodnie z art. 20, ust. 2 ustawy o rachunkowości, - prowadzić ewidencję analityczną zobowiązań z uwzględnieniem paragrafów klasyfikacji budżetowej, do czego zobowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, - prowadzić ewidencję analityczną dotyczącą naliczenia kosztów w sposób umożliwiający uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych, tj. zgodnie z art. 24, ust. 4, pkt 4 ustawy o rachunkowości, - ujmować na paragrafie 4170 Wynagrodzenia bezosobowe wydatki wynikające z wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia lub umów o dzieło. Do powyższego działania zobowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.
--	--	--

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-36-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Zespół Szkół Budowlanych nr 1
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Szablowskiego 1
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	<ul style="list-style-type: none"> - przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	26.03.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	01.04.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	<p><u>W zakresie prawidłowości realizacji wydatków dotyczących wynagrodzeń osobowych i bezosobowych oraz pochodnych od tych wynagrodzeń:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - wykazywać dane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, do czego zobowiązuje § 9, ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, - dokonywać wydatków do wysokości wynikającej z planu finansowego, tj. zgodnie z art. 35, ust. 1 ustawy o finansach

		<p>publicznych,</p> <ul style="list-style-type: none"> - zaciągać zobowiązania do wysokości wynikającej z planu finansowego jednostki, do czego obliguje art. 36, ust. 1 ustawy o finansach publicznych, - ujmować w ewidencji księgowej jednostki rozrachunki z tytułu ubezpieczenia zdrowotnego na koncie 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, tj. zgodnie z wytycznymi rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, - zachować zgodność danych wykazanych na deklaracjach ZUS DRA za dany okres sprawozdawczy z saldami kont księgowych służących do rozrachunków z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych, - środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych przeznaczać na finansowanie działalności socjalnej organizowanej na rzecz osób uprawnionych do korzystania z Funduszu oraz na dofinansowanie zakładowych obiektów socjalnych, od czego zobowiązuje art. 1, ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.
--	--	---

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-37-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Zespołu Szkół Budowlanych nr 2
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, os. Szkolne 18
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wyrzywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	<ul style="list-style-type: none"> - przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	11.06.2007
7.	Data zakończenia kontroli:	18.06.2007
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformulowaniem zaleceń pokontrolnych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-38-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Zespół Szkół Chemicznych
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Krupnicza 44

4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	- przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	21.05.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	23.05.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformulowaniem zaleceń pokontrolnych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-39-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Zespół Szkół Ekonomicznych nr 1
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Kapucyńska 2
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	- przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	24.05.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	25.05.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformulowaniem zaleceń pokontrolnych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-40-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Zespół Szkół Ekonomicznych nr 2
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, os. Spółdzielcze 6

4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	- przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	24.05.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	29.05.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformulowaniem zaleceń pokontrolnych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-41-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Zespół Szkół Ekonomicznych nr 3
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Miechowity 6
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	- przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	19.03.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	23.03.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformulowaniem zaleceń pokontrolnych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-42-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Zespołu Szkół Elektrycznych nr 1
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Kamieńskiego 49

4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	- przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	29.05.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	31.05.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformulowaniem zaleceń pokontrolnych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-43-2/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Zespół Szkół Elektrycznych nr 2
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, os. Szkolne 26
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	- przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	5.03.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	7.03.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformulowaniem zaleceń pokontrolnych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-44-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Zespół Szkół Energetycznych
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Loretańska 16

4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	- przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	20.02.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	23.02.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	<u>w zakresie procedur kontroli wewnętrznej w zakresie dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń osobowych oraz pochodnych od wynagrodzeń osobowych:</u> - stosować zapisy uchwały nr C/1014/06 Rady Miasta Krakowa z dnia 25.01.2006 r. w sprawie Regulaminu określającego niektóre zasady wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w przedszkolach szkołach i innych placówkach prowadzonych przez Gminę Miejska Kraków a w szczególności rozdziału III § 10 pkt. 3, który stanowi iż cyt.: „Dodatek funkcyjny dla nauczycieli przyznaje dyrektor szkoły, a dla dyrektora szkoły i doradcy metodycznego – Prezydent Miasta Krakowa”.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-45-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Zespół Szkół Gastronomicznych Nr 1
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, os. Złota Jesień 16
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	- przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	16.01.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	19.01.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformulowaniem zaleceń pokontrolnych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-46-1/06
----	----------------------	---------------------------

2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Zespół Szkół Gastronomicznych nr 2
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Zamoyskiego 6
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	- przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	27.02.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	1.03.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformulowaniem zaleceń pokontrolnych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-47-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Zespołu Szkół Geodezyjno – Drogowych i Gospodarki Wodnej
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. J. Lea 235
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	- przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	5.03.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	7.03.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformulowaniem zaleceń pokontrolnych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-48-2/06
----	----------------------	---------------------------

2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Zespół Szkół Inżynierii Środowiska i Melioracji
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Ułanów 9
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	<ul style="list-style-type: none"> - przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	4.04.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	10.04.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	<u>w zakresie procedur kontroli wewnętrznej</u> <ul style="list-style-type: none"> - uzupełnić akta osobowe Głównego Księgowego o aktualny dokument „Zapytanie o udzielenie informacji o osobie” z potwierdzeniem Ministerstwa Sprawiedliwości o nie figurowaniu osoby Głównego Księgowego w kartotece karnej krajowego rejestru karnego, - opracować Regulamin wynagradzania nauczycieli oraz Regulamin wynagradzania pracowników administracji i obsługi, - rozpisać w Regulaminie kontroli wewnętrznej kolejne czynności związane z procedurami wstępnej oceny celowości i kontroli wydatków w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-49-2/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Zespół Szkół Łączności
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Monte Cassino 31
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	<ul style="list-style-type: none"> - przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	30.05.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	5.06.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok

9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformulowaniem zaleceń pokontrolnych.
----	-------------------------------	---

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-50-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Zespołu Szkół Mechanicznych nr 1
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, al. Mickiewicza 5
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	<ul style="list-style-type: none"> - przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	12.03.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	14.03.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	<p>w zakresie prawidłowość realizacji wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz pochodnych od tych wynagrodzeń:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dzienniki zajęć pozalekcyjnych prowadzić zgodnie z zarządzeniem nr 1509/2006 z dnia 26.07.2006 r. Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie ustalenia regulaminu określającego organizację zajęć pozalekcyjnych w szkołach prowadzonych przez Gminę Miejską Kraków.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-51-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Zespołu Szkół Mechanicznych nr 2
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, al. Skrzyneckiego 12
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontroli procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	<ul style="list-style-type: none"> - przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	15.03.2007 r.

7.	Data zakończenia kontroli:	21.03.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	<p><u>w zakresie prawidłowości realizacji wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz pochodnych od tych wynagrodzeń:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - przedkładane przez zleceniobiorców rachunki zatwierdzać do wypłaty zgodnie z art. 45 ust. 3 obowiązującej od dnia 1.01.2006 r. ustawy o finansach publicznych oraz pkt. 5 Instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w ZSM nr 2, który mówi, że cyt.: „Dokumenty sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym zatwierdza do realizacji Dyrektor Zespołu Szkół oraz Główny Księgowy lub osoby przez nich upoważnione”.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-52-2/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Zespół Szkół Mechanicznych nr 3
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, os. Szkolne 37
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wyrzywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	<ul style="list-style-type: none"> - przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	20.02.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	23.02.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	<p><u>w zakresie procedur kontroli wewnętrznej:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - dokonać aktualizacji podstaw prawnych następujących uregulowań wewnętrznych: Regulaminu premiowania pracowników administracji i obsługi, Regulaminu przyznawania nagród i wyróżnień dyrektora pracownikom administracji i obsługi oraz Regulaminu przyznawania nagrody dyrektora szkoły dla nauczycieli, <p><u>w zakresie prawidłowości realizacji wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych i pochodnych od wynagrodzeń:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - w treści zawieranych umów zlecenia ująć informację o terminie i formie płatności wynagrodzenia, zgodnie z pkt 3 obowiązującej w jednostce „Procedury zawierania i rozliczania oraz instrukcji obiegu, kontroli i przechowywania dokumentacji w zakresie umów zlecenia i o dzieło z osobami fizycznymi.”, - stosować pkt 10 cyt. wyżej Procedury, zgodnie z którym po zrealizowaniu umowy i odbiorze pracy przez zamawiającego, zleceniobiorca wystawia rachunek dla Zespołu Szkół Mechanicznych nr 3.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-53-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Zespół Szkół Mechanicznych nr 4
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Podbrzezie 10
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	<ul style="list-style-type: none"> - przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	19.02.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	22.02.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	<p><u>w zakresie procedur kontroli wewnętrznej:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – dostosować treść obowiązującego w jednostce Regulaminu dodatku motywacyjnego dla nauczycieli do przepisów uchwały nr VI/76/07 Rady Miasta Krakowa z dnia 14 lutego 2007 r. w sprawie Regulaminu określającego niektóre zasady wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w przedszkolach, szkołach i innych placówkach prowadzonych przez Gminę Miejską Kraków, w zakresie wysokości dodatku motywacyjnego, – ująć w treści Instrukcji obiegu dokumentów księgowych, zapisy dotyczące terminów realizacji poszczególnych czynności w ramach obiegu list płac, w celu zapewnienia sprawnego funkcjonowania jednostki, – ująć w treści Zarządzenia nr 10 Dyrektora Zespołu Szkół Mechanicznych nr 4 z dnia 1.09.2006 r. w sprawie zawierania umów zleceń i umów o dzieło w ZSM nr 4, zapisy regulujące proces realizacji wydatków ponoszonych z tytułu umów cywilnoprawnych zawartych z osobą fizyczną niebędącą pracownikiem jednostki oraz zapisy dotyczące realizacji etapów poprzedzających wypłatę należności wynikającej z zawartych umów cywilnoprawnych z pracownikami jednostki, tj. sporządzenia i zatwierdzenia listy płac dotyczącej umów cywilnoprawnych. <p><u>w zakresie planowania i sprawozdawczości</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – zaprzestać ewidencjonowania wpływów na rachunek bieżący jednostki zapisem stornującym na stronie Ma konta 130 – Rachunek bieżący jednostek budżetowych, w celu zachowania zgodności między obrotami na ww. rachunku bankowym jednostki i banku, zgodnie z zapisami załącznika nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, – odprowadzać na rachunek budżetu Miasta Krakowa wpływy od innych jednostek budżetowych za uzupełnianie etatu nauczyciela, zgodnie z art. 20, ust. 1 ustawy o finansach publicznych. <p><u>w zakresie prawidłowości realizacji wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń</u></p>

	<ul style="list-style-type: none"> - zawierać umowy zlecenia przez osoby upoważnione do reprezentowania jednostki na zewnątrz, stosownie do przepisów art. 47, ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym oraz wykonywać przez Dyrektora, jako Zleceniobiorcę dodatkowe czynności zleczone wyłącznie przez Prezydenta Miasta Krakowa, jako Zleceniodawcę, - wypłacać wynagrodzenia z tytułu umów zleceń po ostatecznym terminie wykonania zlecenia, zgodnie z art. 744 ustawy Kodeks Cywilny oraz warunki zawieranych umów, - zachować chronologię między datą zawarcia kolejnej umowy zlecenia a nadanym jej numerem, - umieszczać na umowach cywilnoprawnych stosowną adnotację i podpis Głównego Księgowego, potwierdzające, że zobowiązanie wynikające z umowy mieści się w planie finansowym jednostki, a tym samym dokonywać wstępnej kontroli, o której mowa w art. 45, ust. 3, pkt 3 ustawy o finansach publicznych, <p><u>w zakresie prawidłowości realizacji wydatków dotyczących wynagrodzeń osobowych i pochodnych od wynagrodzeń</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - klasyfikować wydatki na wypłatę zasiłków chorobowych finansowanych przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych oraz opłacenie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych pobranej od zasiłków do 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, - ewidencjonować kwoty wynagrodzeń netto (do wypłaty) w formie przelewu na indywidualne konta bankowe pracowników, na koncie 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, zgodnie z zapisami załącznika nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, - wskazywać sposób ujęcia (dekretacji) poszczególnych operacji zawartych na wyciągach bankowych oraz wskazywać klasyfikację budżetową w ramach dekretacji księgowej, stosowanie do zapisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, - wyszczególniać pojedynczo w dowodzie zbiorczym „Polecenie Księgowania” dowody źródłowe (listy płac), które w nim ujęto, zgodnie z zapisami art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
--	--

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-54-2/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Zespół Szkół Odzieżowych nr 1
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Syrokomli 21
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	- przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	1.06.2007 r.

7.	Data zakończenia kontroli:	6.06.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformulowaniem zaleceń pokontrolnych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-55-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Zespół Szkół Odzieżowych i Ekonomicznych
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Bulwarowa 33
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	<ul style="list-style-type: none"> - przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	3.04.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	6.04.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	<p><u>w zakresie prawidłowości realizacji wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych i pochodnych od wynagrodzeń</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - w treści zawieranych umów zlecenia ująć informacje o formie i terminie zapłaty wynagrodzenia, zgodnie z § 3 obowiązującego w jednostce regulaminu „Procedura zawierania i rozliczania oraz instrukcji obiegu, kontroli i przechowywania dokumentacji w zakresie umów zlecenia i o dzieło z osobami fizycznymi w Zespole Szkół Odzieżowych i Ekonomicznych w Krakowie”, - odprowadzać składki z tytułu ubezpieczenia społecznego, na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, w terminie wynikającym z art. 47 ust.1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-56-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Zespół Szkół Poligraficzno-Księgarskich
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków. os. Tysiąclecia 38
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres	- przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania

	przeprowadzonej kontroli:	wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	13.04.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	17.04.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	- wynagrodzenie zasadnicze pracowników jednostki ustalać w wysokości zgodnej z rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego oraz Uchwałą Nr CXVI/1223/06 Rady Miasta Krakowa z dnia 13 września 2006 r. w sprawie określenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego i przyjęcia obowiązującej wartości punktu dla pracowników niebędących nauczycielami, zatrudnionych w samorządowych przedszkolach, szkołach i placówkach oświatowych oraz Zespołach Ekonomiki Oświaty w Krakowie

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-57-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Zespół Szkół Ogólnokształcących i Przemysłu Skórzanego
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Hm. Stanisława Millana 16
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	- przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	22.05.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	24.05.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformulowaniem zaleceń pokontrolnych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-58-2/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Zespół Szkół Przemysłu Spożywczego
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, pl. Matejki 11

4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	<ul style="list-style-type: none"> - przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	16.01.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	19.01.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	<p><u>w zakresie procedur kontroli wewnętrznej:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - opracować szczegółowe procedury kontroli w zakresie wydatków na wynagrodzenia osobowe oraz pochodnych od tych wynagrodzeń, - ująć w opracowanych procedurach kontroli zapisy dotyczące kontroli naliczania i terminowości przekazywania środków na składki ubezpieczenia społecznego, Fundusz Pracy i składek ubezpieczenia zdrowotnego do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych a także zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych do Urzędu Skarbowego, - opracowywać uregulowania w zakresie wydatków na wynagrodzenia osobowe na podstawie obowiązujących regulacji prawnych, - wprowadzać uregulowania wewnętrzne do stosowania oddzielnymi zarządzeniami Kierownika jednostki.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-59-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Zespół Szkół Zawodowych Polskiego Górnictwa Naftowego i Gazownictwa
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Brzozowa 5
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	<ul style="list-style-type: none"> - przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	23.02.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	28.02.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformulowaniem zaleceń pokontrolnych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-60-2/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Zespół Szkół nr 1
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Ułanów 3
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	<ul style="list-style-type: none"> - przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	22.01.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	25.01.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	<p><u>w zakresie procedur kontroli wewnętrznej:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - ująć w opracowanych procedurach kontroli zapisy dotyczące oceny celowości wydatków płacowych i pochodnych od tych wydatków na etapie sporządzania planu finansowego, polegającej na ustaleniu stanu zatrudnienia do potrzeb jednostki w roku budżetowym, - opracowywać uregulowania w zakresie wydatków na wynagrodzenia osobowe na podstawie obowiązujących regulacji prawnych, - wprowadzać uregulowania wewnętrzne do stosowania oddzielnymi zarządzeniami kierownika jednostki, <p><u>w zakresie dowodów księgowych:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - korygować błędy w dowodach źródłowych zewnętrznych obcych i własnych zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 22 ust. 2 i ust. 3 ustawy o rachunkowości.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-61-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Zespół Szkół Zawodowych nr 1
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Rzeźnicza 4
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/

5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	- przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	19.02.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	22.02.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformulowaniem zaleceń pokontrolnych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-62-2/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Zespół Szkół Zawodowych nr 3
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Grochowa 23
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	- przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	29.01.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	1.02.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformulowaniem zaleceń pokontrolnych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-63-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Szkoła Muzyczna I st. nr 3
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Józefińska 10/12
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/

5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	<ul style="list-style-type: none"> - przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	10.04.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	13.04.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	<p>w zakresie procedur kontroli wewnętrznej:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ująć w Regulaminie wynagrodzeń na podstawie umów zleceń oraz umów o dzieło informację o obowiązku wystawiania rachunku do umowy zlecenia lub o dzieło przez zleceniobiorcę oraz zapisów dotyczących prawidłowego wykonania obowiązków płatnika podatku dochodowego, - wprowadzać uregulowania wewnętrzne do stosowania oddzielnymi zarządzeniami Kierownika jednostki.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-64-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Szkoła Muzyczna I st. nr 1
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Pilotów 51
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	<ul style="list-style-type: none"> - przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	16.04.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	18.04.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformulowaniem zaleceń pokontrolnych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-65-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Ogólnokształcąca Szkoła Muzyczna
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Basztowa 8

4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	- przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	19.04.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	24.04.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformulowaniem zaleceń pokontrolnych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-66-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Centrum Edukacyjne
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Krowoderska 8
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	- przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	30.05.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	8.06.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	<u>w zakresie procedur kontroli wewnętrznej:</u> - opracować szczegółowe procedury kontroli w zakresie wydatków na wynagrodzenia osobowe oraz pochodnych od tych wynagrodzeń, - ująć w opracowanych procedurach kontroli zapisy dotyczące kontroli naliczania i terminowości przekazywania środków na składki ubezpieczenia społecznego, Fundusz Pracy i składek ubezpieczenia zdrowotnego do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych a także zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych do Urzędu Skarbowego, - opracowywać uregulowania w zakresie wydatków na wynagrodzenia osobowe na podstawie obowiązujących regulacji prawnych, - wprowadzać uregulowania wewnętrzne do stosowania oddzielnymi zarządzeniami kierownika jednostki,

		<p><u>w zakresie dowodów księgowych:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - opracowywać dowody księgowe zgodnie z wymogami ustalonymi w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości oraz opisywać poszczególne pozycje uwzględnione na wyciągach bankowych dekretacją budżetową zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
--	--	---

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-78-2/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Krakowski Szkolny Ośrodek Sportowy
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Powstania Warszawskiego 6
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	<ul style="list-style-type: none"> - przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	7.05.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	11.05.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformulowaniem zaleceń pokontrolnych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-79-2/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Międzyszkolny Basen Pływacki
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. F. Nullo 23
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	<ul style="list-style-type: none"> - przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych

		wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	21.05.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	23.05.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformulowaniem zaleceń pokontrolnych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-80-2/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Międzyszkolny Basen Pływacki
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, os. Kolorowe 29
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	- przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	25.04.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	27.04.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformulowaniem zaleceń pokontrolnych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-81-2/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Bursa Szkolnictwa Ponadpodstawowego nr 1
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, al. Focha 39
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	- przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych

		wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	24.05.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	29.05.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	<p><u>w zakresie dowodów księgowych:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - opracowywać dowody księgowe zgodnie z wymogami ustalonymi w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy rachunkowości oraz opisywać poszczególne pozycje uwzględnione na wyciągach bankowych i listach płac dekretacją budżetową zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-82-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Bursa Szkolnictwa Ponadpodstawowego nr 2
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Grochowa 23
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	<ul style="list-style-type: none"> - przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	13.02.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	16.02.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformulowaniem zaleceń pokontrolnych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-83-2/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Bursa Szkolnictwa Ponadpodstawowego nr 3
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Ułanów 21 a
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/

5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	- przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	21.05.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	23.05.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformulowaniem zaleceń pokontrolnych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-67-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Młodzieżowego Domu Kultury
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Beskidzka 30
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	- przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	16.01.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	18.01.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformulowaniem zaleceń pokontrolnych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-68-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Młodzieżowy Dom Kultury
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Grunwaldzka 5
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/

5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	- przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	19.02.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	20.02.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformulowaniem zaleceń pokontrolnych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-69-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Młodzieżowy Dom Kultury
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Lotnicza 1
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	- przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	13.03.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	15.03.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformulowaniem zaleceń pokontrolnych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-70-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Młodzieżowego Domu Kultury „Dom Harcerza”
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Reymonta 18
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/

5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	- przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	5.02.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	8.02.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformulowaniem zaleceń pokontrolnych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-71-2/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Młodzieżowy Dom Kultury
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. 29 listopada 102
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	- przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	10.04.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	11.04.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	<u>w zakresie planowania i sprawozdawczości:</u> – dokonywać zmian w planie wydatków budżetowych w terminach zgodnych z zapisami zarządzeń Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie ustalenia układu wykonawczego budżetu Miasta Krakowa na dany rok na rok. <u>w zakresie prawidłowości realizacji wydatków dotyczących wynagrodzeń osobowych i bezosobowych oraz pochodnych od tych wynagrodzeń:</u> – klasyfikować pokrywane ze środków zlecniodawcy składki na ubezpieczenia społeczne od umów zleceń do § 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne oraz składki na Fundusz Pracy do § 4120 Składki na Fundusz Pracy, tj. zgodnie z obowiązującym od dnia 1.07.2006 r. rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-72-2/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Młodzieżowy Dom Kultury
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, os. Kalinowe 18
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	<ul style="list-style-type: none"> - przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	5.04.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	6.04.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	<p><u>w zakresie prawidłowości realizacji wydatków dotyczących wynagrodzeń osobowych i bezosobowych oraz pochodnych od tych wynagrodzeń:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - dokonywać zapłaty składek na ubezpieczenie społeczne w terminach zgodnych z zapisami art. 47 ust.1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-73-2/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Młodzieżowego Domu Kultury
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, os. Na Stoku 276
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	<ul style="list-style-type: none"> - przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	16.04.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	18.04.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformułowaniem zaleceń pokontrolnych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-74-2/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Młodzieżowy Dom Kultury
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, os. Tysiąclecia 15
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	<ul style="list-style-type: none"> - przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	28.03.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	2.04.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	<p><u>w zakresie prawidłowości realizacji wydatków dotyczących wynagrodzeń osobowych i bezosobowych oraz pochodnych od tych wynagrodzeń:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - stosować w jednostce zasady wynagradzania nauczycieli zgodne z zasadami wynikającymi z obowiązującej uchwały Rady Miasta Krakowa w sprawie Regulaminu określającego niektóre zasady wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w przedszkolach, szkołach i innych placówkach prowadzonych przez Gminę Miejską Kraków, - zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków, zgodnie z art. 36 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-75-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Staromiejskiego Centrum Kultury Młodzieży
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Wietora 13-15
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	<ul style="list-style-type: none"> - przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.

6.	Data rozpoczęcia kontroli:	21.02.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	23.02.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformulowaniem zaleceń pokontrolnych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-76-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Międzyszkolny Ludowy Zespół Pieśni i Tańca „Krakowiak”,
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Bujaka 15
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	<ul style="list-style-type: none"> - przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	23.01.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	25.01.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformulowaniem zaleceń pokontrolnych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-77-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Szkolne Schronisko Młodzieżowe
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Grochowa 21
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	<ul style="list-style-type: none"> - przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.

6.	Data rozpoczęcia kontroli:	21.03.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	26.03.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	<p><u>w zakresie prawidłowości realizacji wydatków dotyczących wynagrodzeń osobowych oraz pochodnych od tych wynagrodzeń:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - stosować system dokumentowania i rejestrowania wynagrodzeń osobowych zapewniający kontrolę w zakresie dokonywania wydatków, - prowadzić ewidencję księgową, tj. księgę główną, karty dochodów i wydatków, ewidencję analityczną do kont rozrachunkowych, zestawienia obrotów i sald rzetelnie i na bieżąco, zgodnie z art. 13 ust. 1 oraz ust. 4 ustawy o rachunkowości, - przechowywać należycie zabezpieczone w siedzibie jednostki księgi rachunkowe i dokumentację księgową zgodnie z art. 11 ust. 1 ww. ustawy.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-84-2/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Centrum Kształcenia Praktycznego
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Krupnicza 42 A
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	<ul style="list-style-type: none"> - przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	29.01.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	1.02.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	<p><u>w zakresie prawidłowości realizacji wydatków dotyczących wynagrodzeń osobowych i bezosobowych oraz pochodnych od tych wynagrodzeń:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - stosować system dokumentowania i rejestrowania wynagrodzeń osobowych zgodny z zapisami uregulowań wewnętrznych jednostki w celu zapewnienia kontroli w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, - księgować składki na ubezpieczenia społeczne, na ubezpieczenie zdrowotne oraz na Fundusz Pracy na podstawie danych ze zbiorczego zestawienia list płac, po przeprowadzeniu kontroli ww. dokumentu.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-85-2/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Centrum Kształcenia Ustawicznego

3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, os. Szkolne 21
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	- przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	2.04.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	4.04.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformulowaniem zaleceń pokontrolnych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-86-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna nr 1
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Chmielowskiego 1
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	- przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	19.03.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	20.03.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformulowaniem zaleceń pokontrolnych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-87-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna nr 2

3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Siewna 23 d
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	- przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	20.04.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	24.04.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformulowaniem zaleceń pokontrolnych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-88-2/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna nr 3
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Konfederacka 18
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	- przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	5.03.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	7.03.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformulowaniem zaleceń pokontrolnych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-89-2/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Poradni Psychologiczno – Pedagogiczna nr 4

3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, os. Szkolne 27
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	<ul style="list-style-type: none"> - przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	24.04.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	26.04.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	<p><u>w zakresie procedur kontroli wewnętrznej</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – dokonać aktualizacji podstaw prawnych, na podstawie których opracowano zakres czynności głównego księgowego, – ująć w treści Instruktażu kontroli wewnętrznej wykaz osób odpowiedzialnych za przeprowadzenie poszczególnych etapów kontroli przed podjęciem decyzji o wydatkowaniu środków, stosownie do wytycznych zawartych w Komunikacie Nr 13 Ministra Finansów w sprawie standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych, – dostosować treść Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo - księgowych do bieżącej działalności jednostki, w zakresie obiegu list płac. <p><u>w zakresie planowania i sprawozdawczości</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – sporządzać zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisu art. 13, ust 1, pkt 4 oraz art. 18, ust. 1 ustawy o rachunkowości, – klasyfikować do § 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne, pobraną zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych od zasiłków chorobowych finansowanych przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych, w dniu zapłaty ww. zaliczki, na podstawie wyciągu bankowego ujmującego operację odprowadzenia tej zaliczki do Urzędu Skarbowego, postępując tym samym zgodnie z zasadą określoną przepisem art. 20, ust. 1 ustawy o rachunkowości, cyt.: „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”. <p><u>w zakresie prawidłowości realizacji wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych i pochodnych od wynagrodzeń</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – potrącać koszty uzyskania przychodu od przychodu z tytułu realizacji umowy o dzieło, zgodnie z przepisem art. 22, ust. 9, pkt 3 lub 4 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, – umieszczać na umowach cywilnoprawnych stosowną adnotację i podpis Głównego Księgowego, potwierdzające, że zobowiązanie wynikające z umowy mieści się w planie finansowym jednostki, a tym samym dokonywać wstępnej kontroli, o której mowa w art. 45, ust. 3, pkt 3 ustawy o finansach publicznych, – dokonywać zapisów w księgach rachunkowych na podstawie rachunków wystawianych przez wykonawców umów o dzieło, które spełniają wymogi formalne, tj. zawierają nadany numer identyfikacyjny i określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej, stosownie do przepisu art. 21, ust. 1, pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości,

	<ul style="list-style-type: none"> - dokonywać kontroli formalno – rachunkowej rachunków wystawianych przez wykonawców przedmiotu zawartych umów o dzieło, stosownie do przepisu art. 21, ust. 1, pkt 6 ww. ustawy o rachunkowości, - zawierać w treści umów o dzieło precyzyjnie sformułowane warunki umowy. <p><u>w zakresie prawidłowości realizacji wydatków dotyczących wynagrodzeń osobowych i pochodnych od wynagrodzeń</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - obliczać prawidłowo należną zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń pracowników jednostki, stosownie do przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, - przyznawać dodatek motywacyjny dla nauczycieli na okres zgodny z zapisami obowiązującego w jednostce Regulaminu zwiększonej stawki wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników pedagogicznych, - wskazywać na listach płac klasyfikację budżetową, w ramach której wydatek na wynagrodzenia został zatwierdzony do wypłaty, zgodnie z art. 21, ust. 1, pkt 6 ustawy o rachunkowości, - nadawać dowodom księgowym „Polecenie Księgowania” numer identyfikacyjny, do czego zobowiązuje przepis art. 21, ust. 1, pkt 1 ustawy o rachunkowości, - wykazywać w zapisie księgowym dokonanym na podstawie „Polecenie Księgowania”, symbol i numer identyfikacyjny dowodu księgowego, zgodnie z przepisem art. 23, ust. 2, pkt 2 ww. ustawy o rachunkowości, - składać na wyciągach bankowych podpis przez osobę odpowiedzialną za wskazanie sposobu ujęcia operacji w księgach rachunkowych, stosownie do przepisu art. 21, ust. 1 pkt 6 ww. ustawy o rachunkowości, - zamieszczać na wyciągach bankowych pełną dekretację księgową, stosownie do przepisu art. 21, ust. 1, pkt 6 ww. ustawy o rachunkowości.
--	--

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-90-2/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Poradni Psychologiczno – Pedagogiczna dla Dzieci Dyslektycznych
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Św. Gertrudy 2
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	Kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	- przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	16.01.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	19.01.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	- niedostosowanie „zakresu czynności” Głównego Księgowego jednostki do faktycznie wykonywanych czynności, poprzez nie zawarcie wśród powierzonych zadań prowadzenia ksiąg rachunkowych dla dochodów własnych,

		<ul style="list-style-type: none"> - niewykazywanie w zapisie księgowym treści operacji dokonywanej na podstawie dowodu księgowego, czym naruszono przepis art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości, - niedokumentowanie na listach płac daty otrzymania wynagrodzenia przez pracowników pobierający wypłaty z kasy jednostki.
--	--	---

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-91-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Krakowski Ośrodek Terapii
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Miodowej 12
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	Kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wyrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	<ul style="list-style-type: none"> - przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	6.02.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	15.02.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	<p><u>w zakresie prawidłowości realizacji wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych i pochodnych od wynagrodzeń</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - określać precyzyjnie przedmiot zlecenia wskazywany w treści zawieranych umów, - umieszczać na umowach cywilnoprawnych stosowną adnotację i podpis Głównego Księgowego, potwierdzające, że zobowiązanie wynikające z umowy mieści się w planie finansowym jednostki, a tym samym dokonywać wstępnej kontroli, o której mowa w art. 45, ust. 3, pkt 3 ustawy o finansach publicznych, oraz w obowiązującej w jednostce Instrukcji obiegu dokumentów, - dokonywać kontroli merytorycznej i formalno – rachunkowej umów cywilnoprawnych, stosownie do zapisów obowiązującego w jednostce zarządzenia Dyrektora, - dokonywać w księgach rachunkowych zapisów, na podstawie rachunków wystawianych przez Zleceniobiorców, spełniających wymogi formalne, wynikające z przepisu art. 21, ust. 1 pkt 1 i 4 ustawy o rachunkowości, tj. nadany numer identyfikacyjny oraz datę dokonania operacji (wykonania przedmiotu umowy), - wskazywać na rachunkach wystawianych przez osoby, z którymi zawarto umowy cywilnoprawne, klasyfikację budżetową w ramach której wydatek zostaje zatwierdzony do wypłaty, stosownie do zapisów art. 21, ust. 1, pkt 6 ustawy o rachunkowości. <p><u>w zakresie prawidłowości realizacji wydatków dotyczących wynagrodzeń osobowych i pochodnych od wynagrodzeń</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - nadawać numer identyfikacyjny dowodowi zbiorczemu ujmującemu dokumenty źródłowe, zgodnie z zapisami art. 21, ust. 1, pkt 1 ustawy o rachunkowości, - wymieniać pojedynczo w dowodzie zbiorczym „Polecenie Księgowania” wszystkie dowody źródłowe, które w nim ujęto,

		<p>zgodnie z zapisami art. 20 ust. 3 pkt 1 ww. ustawy o rachunkowości,</p> <ul style="list-style-type: none"> - nadawać numer identyfikacyjny dokumentom źródłowym ujmowanym w dowodzie zbiorczym, pozwalający na ich jednoznaczną identyfikację z zapisami w dowodzie zbiorczym, zgodnie z zapisami art. 14, ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości, - wskazywać klasyfikację budżetową w ramach sposobu ujęcia operacji wynikającej z wyciągu bankowego oraz składać podpis przez osobę dokonującą dekretacji księgowej, zgodnie z zapisami art. 21, ust. 1, pkt 6 ww. ustawy o rachunkowości.
--	--	---

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-92-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Ośrodek Wczesnej Pomocy Psychologicznej
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Półkole 11
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	<ul style="list-style-type: none"> - przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	21.05.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	24.05.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	<p><u>w zakresie procedur kontroli wewnętrznej</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - uzupełnić akta osobowe Głównego Księgowego o aktualny dokument „Zapytanie o udzielenie informacji o osobie” z potwierdzeniem Ministerstwa Sprawiedliwości o nie figurowaniu osoby Głównego Księgowego w kartotece karnej krajowego rejestru karnego, - opracować Regulamin wynagradzania pracowników administracji i obsługi, - wprowadzić, zarządzeniami Dyrektora jednostki, do stosowania opracowane uregulowania wewnętrzne, tj.: <ul style="list-style-type: none"> • Regulaminu pracy, • Regulaminu premiowania pracowników ekonomicznych, administracyjnych i pracowników obsługi.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-93-2/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Publiczny Ośrodek Adopcyjno – Opiekuńczy
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Piłsudskiego 29
4.	Rodzaj przeprowadzonej	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków

	kontroli: /sposób realizacji kontroli/	/wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	<ul style="list-style-type: none"> - przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	30.01.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	2.02.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	<p><u>w zakresie procedur kontroli:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – dostosować zakres czynności Głównego Księgowego jednostki do faktycznie wykonywanych czynności, poprzez zawarcie wśród powierzonych zadań prowadzenie ksiąg rachunkowych dla dochodów własnych, – dokonać aktualizacji przepisów prawnych, na podstawie których opracowano dokument stwierdzający powierzenie obowiązków Głównemu Księgowemu, tj. wskazać jako podstawę obowiązująca od dnia 1.01.2006 r. ustawę o finansach publicznych, – wskazać w „zakresie czynności” Głównego Księgowego oraz Specjalisty, zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu dni i godziny pracy. <p><u>w zakresie prawidłowości realizacji wydatków dotyczących wynagrodzeń osobowych i pochodnych od wynagrodzeń</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – nadawać numer identyfikacyjny dowodowi księgowemu „polecenie księgowania”, zgodnie z zapisami art. 21 ust 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, – wskazywać w ramach sposobu ujęcia operacji wynikającej z wyciągu bankowego klasyfikację budżetową oraz składać na wyciągach bankowych podpis osoby dokonującej dekretacji księgowej, zgodnie z zapisami art. 21 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy o rachunkowości.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-94-2/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Pogotowie Opiekuńcze
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Górka Narodowa 116
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	Kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	<ul style="list-style-type: none"> - przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.

6.	Data rozpoczęcia kontroli:	17.04.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	23.04.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformulowaniem zaleceń pokontrolnych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-95-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy nr 1
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Barska 45
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontroli procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	<ul style="list-style-type: none"> - przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	29.03.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	3.04.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	<p><u>w zakresie procedur kontroli wewnętrznej</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – dostosować treść Regulaminu przyznawania nagród Dyrektora dla nauczycieli do przepisów uchwały nr VI/76/07 Rady Miasta Krakowa z dnia 14.02.2007 r. w sprawie Regulaminu określającego niektóre zasady wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w przedszkolach szklach i innych placówkach prowadzonych przez Gminę Miejska Kraków, w zakresie zapisów dotyczących wysokości przyznawanych nagród Dyrektora za całokształt pracy oraz za doraźne osiągnięcia, – ująć w treści Regulaminu premiowania zapisy wskazujące osoby składające wniosek dotyczący wysokości premii dla poszczególnych pracowników administracji i obsługi oraz osoby zatwierdzającej wniosek, – ująć w treści Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo – księgowych, zapisy dotyczące obiegu dokumentów zewnętrznych, wskazując osoby i czynności dokonywane na poszczególnych etapach obiegu oraz terminy realizacji tych czynności, celem zapewnienia sprawnego funkcjonowania jednostki. <p><u>w zakresie planowania i sprawozdawczości</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – ujmować wydatki dokonywane m.in. na podstawie wcześniej podjętego czeku z banku, na kartach wydatków stanowiących ewidencje analityczna do konta księgowego 130 Rachunki bieżące jednostek budżetowych, zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych,

w zakresie prawidłowości realizacji wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych i pochodnych od wynagrodzeń

- prowadzić chronologiczny rejestr umów cywilnoprawnych,
- określać precyzyjnie przedmiot zawieranych umów zleceń na prowadzenie zajęć pozalekcyjnych, tj.: wskazywać ilości godzin do realizacji za określoną kwotę wynagrodzenia, celem weryfikacji wykonania zlecenia,
- wypłacać wynagrodzenie wynikające z zawartych umów zleceń, zgodnie z warunkami umowy, tj. na podstawie rachunków wystawianych przez Zleceniobiorców, po wykonaniu zlecenia,
- dokonywać kontroli merytorycznej umów zleceń, zgodnie z treścią funkcjonującej w jednostce Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo – księgowych,
- umieszczać na umowach cywilnoprawnych stosowną adnotację i podpis Głównego Księgowego, potwierdzające, że zobowiązanie wynikające z umowy mieści się w planie finansowym jednostki, a tym samym dokonywać wstępnej kontroli, o której mowa w art. 45, ust. 3, pkt 3 ustawy o finansach publicznych,

w zakresie prawidłowości realizacji wydatków dotyczących wynagrodzeń osobowych i pochodnych od wynagrodzeń

- przypisać kategorię zaszeregowania do wynagrodzenia zasadniczego pracownika zatrudnionego na stanowisku sprzątaczkii, zgodnej z tabelą nr 2 załącznika nr 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego,
- dokumentować w formie pisemnej decyzję Dyrektora potwierdzającą powierzenie nauczycielom funkcji wychowawcy, stanowiącą podstawę przyznania dodatku funkcyjnego,
- kwalifikować wydatek na opłacenie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych pobranej od zasiłków chorobowych finansowanych przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych do § 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne, stosownie do zapisów obowiązującego od dnia 1 lipca 2006 r. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
- dokonywać kontroli merytorycznej i formalno - rachunkowej list płac, zgodnie z zapisami art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości oraz obowiązującej w jednostce Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo – księgowych,
- wyszczególniać pojedynczo w dowodach zbiorczych „Polecenie Księgowania” dowody źródłowe (listy płac), które w są nich ujmowane, zgodnie z zapisami art. 20 ust. 3 pkt 1 ww. ustawy o rachunkowości,
- oznaczać dokumenty źródłowe (listy płac) na podstawie, których sporządzane są dowody zbiorcze „Polecenie Księgowania”, numerem pozwalającym na ich jednoznaczne powiązanie z zapisami w dowodzie zbiorczym, wypełniając tym wymogi przepisu art. 14, ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości,
- ewidencjonować kwoty wynagrodzeń netto wypłacanych w formie przelewu na indywidualne rachunki bankowe pracowników, na koncie 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, zgodnie z zapisami obowiązującego od dnia 24.08.2006 r. załącznika nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych,
- wskazywać na listach płac klasyfikację budżetową, w ramach której wydatek na wynagrodzenia zostaje zatwierdzony do wypłaty, zgodnie z zapisami art. 21, ust. 1, pkt 6 ustawy o rachunkowości,

		– dokumentować na listach płac daty otrzymania wynagrodzenia przez pracowników pobierających wypłaty z kasy jednostki.
--	--	--

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-96-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy nr 2
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Zamoyskiego 100
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	<ul style="list-style-type: none"> - przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	26.02.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	1.03.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	<p><u>w zakresie procedur kontroli wewnętrznej</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – ująć w Regulaminie wynagradzania zapisy dotyczące form wypłaty wynagrodzeń i wymaganej dokumentacji składanej przez pracownika w przypadku dokonywania wypłaty wynagrodzeń w formie przelewu na indywidualny rachunek bankowy pracownika, – ująć w Instrukcji obiegu dokumentów finansowo - księgowych zapisy dotyczące wskazania osoby dokonującej kontroli formalno - rachunkowej list płac i terminów realizacji poszczególnych etapów w ramach obiegu dokumentów, w celu zapewnienia sprawnego funkcjonowania jednostki, – dostosować treść Instrukcji obiegu dokumentów finansowo - księgowych do bieżącej działalności, poprzez wykreślenie nieaktualnego nazewnictwa, np. przedmioty nietrwale, rachunki uproszczone oraz ujednolicić zapisy dotyczące terminu wypłaty wynagrodzeń dla pracowników administracji i obsługi z zapisami Regulaminu wynagradzania, <p><u>w zakresie planowania i sprawozdawczości</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – wykazywać w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych kwoty zobowiązań (kol. 7 sprawozdania Rb-28S) na paragrafach 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników, 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne, 4120 - Składki na Fundusz Pracy, 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe, zgodne z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do zapisów § 9, ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, – ujmować w zapisie księgowym treść operacji oraz określenie rodzaju i nr dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, zgodnie z przepisem art. 23, ust. 2, pkt 2 i 3 ustawy o rachunkowości. <p><u>w zakresie prawidłowości realizacji wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz pochodnych od tych wynagrodzeń:</u></p>

		<ul style="list-style-type: none"> – wskazywać ilość godzin w zawieranych umowach zleceń dotyczących realizacji zajęć pozalekcyjnych, które ma przeprowadzić Zleceniobiorca za określone wynagrodzenie, w celu możliwości weryfikacji i potwierdzenia wykonania zlecenia, – wskazywać w treści zawieranych umów zleceń dotyczących realizacji zajęć pozalekcyjnych okres realizacji zleconych czynności zgodny z faktycznym okresem wykonywania zleceń, wynikającym z zapisów w „dziennikach zajęć pozalekcyjnych” prowadzonych przez Zleceniobiorców, – zatwierdzać do wypłaty rachunki wystawione przez zleceniobiorców tytułem realizacji umów zleceń dotyczących prowadzenia zajęć pozalekcyjnych, po uprzedniej kontroli zgodności wskazanych w nich terminów wykonania zlecenia z terminami wynikającymi z zapisów w „dziennikach zajęć pozalekcyjnych”, – wypłacać wynagrodzenia wynikających z umów zleceń po terminie faktycznej realizacji zleconych czynności, stosownie do zapisów z art. 744 ustawy Kodeks Cywilny, cyt.: „W razie odpłatnego zlecenia wynagrodzenie należy się przyjmującemu dopiero po wykonaniu zlecenia, chyba że co innego wynika z umowy lub z przepisów szczególnych”, – umieszczać na umowach cywilnoprawnych stosowną adnotację i podpis Głównego Księgowego, potwierdzające, że zobowiązanie wynikające z umowy mieści się w planie finansowym jednostki, a tym samym dokonywać wstępnej kontroli, o której mowa w art. 45, ust. 3, pkt 3 ustawy o finansach publicznych, – dokonywać kontroli formalno – rachunkowej oraz merytorycznej rachunków wystawianych przez Zleceniobiorców, wypełniając tym samym wymogi art. 21, ust. 1, pkt 6 ustawy o rachunkowości, – wskazywać klasyfikację budżetową w ramach sposobu ujęcia operacji wynikających z rachunków wystawianych przez Zleceniobiorców, a tym samym wskazywać źródło finansowania wydatku zatwierdzonego do wypłaty, zgodnie z art. 21, ust. 1, pkt 6 ww. ustawy o rachunkowości. <p><u>w zakresie prawidłowości realizacji wydatków dotyczących wynagrodzeń osobowych oraz pochodnych od tych wynagrodzeń:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – wykazywać w deklaracjach ZUS DRA za dane zgodne z danymi wynikającymi z list płac, wypełniając tym samym wymogi art. 46 ust. 1 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, zgodnie z którym, cyt.: „Płatnik składek jest obowiązany według zasad wynikających z przepisów ustawy obliczać, potrącać z dochodów ubezpieczonych, rozliczać oraz opłacać należne składki za każdy miesiąc kalendarzowy”, – sporządzać deklaracje rozliczeniowe korygujące w przypadku gdy w pierwotnej deklaracji wykazano nieprawidłowe dane do czego zobowiązują przepisy art. 47, ust 3 ww. ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, cyt.: „Płatnik składek jest zobowiązany złożyć, z zastrzeżeniem ust. 3a, deklarację rozliczeniową korygującą w formie nowego dokumentu zawierającego wszystkie prawidłowe dane określone w art. 46 ust. 4 w każdym przypadku, o którym mowa w art. 41 ust. 6, łącznie z raportem miesięcznym korygującym” oraz art. 41, ust 7a, zgodnie z którym, cyt.: „Płatnik składek jest zobowiązany złożyć imienny raport miesięczny korygujący (...) w terminie 7 dni od stwierdzenia nieprawidłowości we własnym zakresie (...)”, – opłacać składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy, pobranych od wynagrodzeń za październik 2006 r., w terminie określonym w art. 47, ust. 1, pkt 2 ww. ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych w związku z art. 87, ust 1 o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych i art. 107, ust. 1 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, – pobierać kwoty należnej zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń pracowników wynikające z prawidłowego obliczenia zgodnie z przepisami o podatku dochodowym od osób fizycznych, – ewidencjonować kwoty wynagrodzeń netto do wypłaty w formie przelewu na indywidualne konta bankowe pracowników na
--	--	--

		<p>stronie Ma konta 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, zgodnie z zapisami załącznika nr 2 obowiązującego od dnia 24.08.2006 r. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych,</p> <ul style="list-style-type: none"> – dokonywać pełnej dekretacji poszczególnych operacji ujętych na wyciągach bankowych wypełniając tym samym wymogi art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, – dokonywać na „kartach wydatków” stanowiących ewidencję analityczną do konta 130 Rachunki bieżące jednostki budżetowej, zapisów księgowych w kwotach zgodnych ze stanem rzeczywistym wynikającym z dowodu księgowego, stosownie do przepisu art. 24, ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości, w myśl którego, cyt.: „Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty”. – wskazywać klasyfikację budżetową w ramach sposobu ujęcia operacji wynikających z list płac stosownie do przepisu art. 21, ust. 1, pkt 6 ww. ustawy o rachunkowości, a tym samym wskazywać źródło finansowania wydatku zatwierdzonego do wypłaty, – wyszczególnić pojedynczo w dowodach zbiorczych „Polecenie Księgowania” dowody źródłowe (listy płac), które są w nim ujmowane, zgodnie z zapisami art. 20 ust. 3 pkt 1 ww. ustawy o rachunkowości, – oznaczać dokumenty źródłowe (listy płac) na podstawie, których sporządzany jest dowód zbiorczy „Polecenie Księgowania”, numerem identyfikacyjnym pozwalającym na ich jednoznaczne powiązanie z dowodem zbiorczym, stosownie do zapisów art. 24, ust. 4, pkt 1 ww. ustawy o rachunkowości, – dokumentować na listach płac daty otrzymania wynagrodzenia przez pracowników pobierających wypłaty z kasy jednostki.
--	--	--

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-97-2/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy nr 3
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Praska 64
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	<ul style="list-style-type: none"> - przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	17.05.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	22.05.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	<p><u>w zakresie procedur kontroli wewnętrznej</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – wskazać podstawy prawne, na mocy których sporządzono zakres czynności i odpowiedzialności Głównego Księgowego oraz dostosować treść ww. dokumentu do wymogów określonych w art. 45 ust. 1 ustawy z o finansach publicznych, poprzez powierzenie Głównemu Księgowemu odpowiedzialności za wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi,

		<ul style="list-style-type: none"> - ująć w treści Instrukcji obiegu dokumentów księgowych zapisy dotyczące: <ul style="list-style-type: none"> - terminów realizacji poszczególnych czynności poprzedzających wypłatę wynagrodzeń, zapewniając tym samym sprawne funkcjonowanie jednostki, - obiegu dokumentów w zakresie wynagrodzeń bezosobowych dokonywanych na podstawie umów zleceń i umów o dzieło. - kontroli formalnej i rachunkowej list płac oraz osób dokonujących ww. kontroli, <p><u>w zakresie planowania i sprawozdawczości</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - wykazywać w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych kwoty zobowiązań (kol. 7 sprawozdania Rb-28S) zgodne z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do zapisów § 9, ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, - prowadzić zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, zgodnie z zapisami art. 13, ust. 1, pkt 4 i art. 18 ust 1 ustawy o rachunkowości, - dokonywać w kartach wydatków zapisów na podstawie wyciągów bankowych, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, - dokonywać wydatków w wysokościach ustalonych w planie finansowym zgodnie z zapisami art. 35 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, cyt.: „wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokości ustalonych (...) w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych”, - ewidencjonować w „kartach wydatków” rzeczywiste kwoty ponoszonych wydatków, wynikające z dowodu księgowego, wypełniając tym samym zasadę określoną w art. 24 ust 2 ustawy o rachunkowości, cyt.: „Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty”, - klasyfikować do § 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne, pobraną zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych od zasiłków chorobowych finansowanych przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych, w dniu zapłaty ww. zaliczki, na podstawie wyciągu bankowego ujmującego operację odprowadzenia tej zaliczki do Urzędu Skarbowego, postępując tym samym zgodnie z zasadą określoną przepisem art. 20, ust. 1 ustawy o rachunkowości, cyt.: „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”. <p><u>w zakresie prawidłowości realizacji wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych i pochodnych od wynagrodzeń</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - klasyfikować umowy o dzieło zawarte z osobą fizyczną do § 4170 Wynagrodzenia bezosobowe, zgodnie z zapisami załącznika nr 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, - prowadzić rejestr zawieranych umów cywilnoprawnych, - pobrać składki na ubezpieczenie zdrowotne od umów zleceń, w wysokości zgodnej z przepisami ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, - pobrać należną zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych od umów zleceń zawartych z osobami niebędącymi pracownikami jednostki, w prawidłowo obliczonych kwotach, zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, - ewidencjonować w „kartach wydatków” kwoty ponoszonych wydatków, w podziałkach klasyfikacji budżetowej wskazanych na
--	--	--

		<p>zatwierdzonym wcześniej do wypłaty dowodzie księgowym, wypełniając tym samym zasadę określoną w art. 24 ust 2 ustawy o rachunkowości, cyt.: „Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty”,</p> <ul style="list-style-type: none"> – umieszczać na umowach cywilnoprawnych stosowną adnotację i podpis Głównego Księgowego, potwierdzające, że zobowiązanie wynikające z umowy mieści się w planie finansowym jednostki, a tym samym dokonywać wstępnej kontroli, o której mowa w art. 45, ust. 3, pkt 3 ustawy o finansach publicznych, – ująć wśród warunków zawartych umów zleceń, wskazania terminu wypłaty wynagrodzenia z tytułu realizacji zlecenia, – dokonywać w księgach rachunkowych zapisów, na podstawie rachunków wystawianych przez Zleceniobiorców, które spełniają wymogi formalne, określone w art. 21 ust. 1 pkt 1, 2 i 4 ustawy o rachunkowości, tj. zawierają: numer identyfikacyjny, datę dokonania operacji (wykonania zleconej czynności), określenie stron (Zleceniobiorcy), – dokonywać rzetelnej kontroli rachunkowej, rachunków wystawianych przez zleceniobiorców, w zakresie naliczonej składki na ubezpieczenie zdrowotne i zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych wypełniając tym samym wymogi określone w art. 22, ust. 1 ww. ustawy o rachunkowości, – korygować błędy rachunkowe na rachunkach wystawianych przez Zleceniobiorców w sposób określony w art. 22, ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości. <p><u>w zakresie prawidłowości realizacji wydatków dotyczących wynagrodzeń osobowych i pochodnych od wynagrodzeń</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – pobrać składki na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzeń pracowników jednostki w wysokości ustalonej zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, – sporządzać rzetelne dowody zbiorcze „Polecenie Księgowania”, ujmujące kwoty operacji w wysokościach wynikających z dokumentów źródłowych, zgodnie z art. 22, ust. 1 ustawy o rachunkowości, – nadawać numer identyfikacyjny dowodom zbiorczym „Polecenie Księgowania” ujmującym listy płac, zgodnie z zapisami art. 21 ust 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, – oznaczać dokumenty źródłowe (listy płac) ujmowane w dowodzie zbiorczym „Polecenie Księgowania” numerem, umożliwiającym ich powiązanie z dowodem zbiorczym, celem zapewnienia identyfikacji dowodów źródłowych i sprawdzenia sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych, stosownie do przepisu art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości, – wyszczególniać pojedynczo w dowodach zbiorczych „Polecenie Księgowania” dowody źródłowe (listy płac), które są w nich ujmowane, zgodnie z zapisami art. 20 ust. 3 pkt 1 ww. ustawy o rachunkowości, – dokonywać kontroli formalno – rachunkowej listy płac oraz wskazywać klasyfikację budżetową w ramach sposobu ujęcia operacji wynikającej z listy płac, a tym samym wskazywać źródło finansowania kwot zatwierdzonych do wypłaty, stosownie do zapisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy o rachunkowości, – wskazywać klasyfikację budżetową w ramach sposobu ujęcia operacji wynikających z wyciągu bankowego oraz składać podpis przez osobę odpowiedzialną za wskazanie dekretacji księgowej, zgodnie z zapisami art. 21 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy o rachunkowości, – dokumentować na listach płac datę obioru wynagrodzeń przez pracowników otrzymujących wypłaty w formie gotówki z kasy jednostki.
--	--	--

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-98-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczych nr 4
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Wietora 7
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	<ul style="list-style-type: none"> - przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	5.03.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	8.03.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	<p><u>w zakresie procedur kontroli wewnętrznej:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - ująć w treści Regulaminu wynagradzania zapisy dotyczące zasad dokonywania potrąceń z tytułu wynagrodzeń, stosowanych form wypłaty wynagrodzeń oraz wymaganych dokumentów uprawniających jednostkę do przekazywania wynagrodzeń w formie przelewu na wskazany przez pracownika rachunek bankowy, - ująć w treści Instrukcji szczegółowych zasad rachunkowości oraz obiegu dokumentów księgowych, zapisy dotyczące terminów realizacji poszczególnych etapów poprzedzających wypłatę wynagrodzeń, w celu zapewnienia sprawnego funkcjonowania jednostki. <p><u>w zakresie prawidłowości realizacji wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych i pochodnych od wynagrodzeń:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - zaciągać zobowiązania, na podstawie zawieranych umów cywilnoprawnych, obciążające plan finansowy jednostki, przez osoby upoważnione do reprezentowania jednostki na zewnątrz, stosownie do przepisów art. 47, ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, - umieszczać na umowach cywilnoprawnych stosowną adnotację i podpis Głównego Księgowego, potwierdzające, że zobowiązanie wynikające z umowy mieści się w planie finansowym jednostki, a tym samym dokonywać wstępnej kontroli, o której mowa w art. 45, ust. 3, pkt 3 ustawy o finansach publicznych, - dokonywać kontroli formalno - rachunkowej list płac oraz rachunków wystawianych przez osoby, z którymi zawarto umowy cywilnoprawne, stosownie do przepisu art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, <p><u>w zakresie prawidłowości realizacji wydatków dotyczących wynagrodzeń osobowych i pochodnych od wynagrodzeń:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - przypisać sekretarzowi szkoły stawkę dodatku funkcyjnego zgodną z wykazem stawek dla poszczególnych stanowisk pracowniczych zawartych w tabeli nr 2 załącznika nr 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego, - udokumentować w formie pisemnej nabycie praw do dodatku za wysługę lat przez pracownika zatrudnionego na stanowisku

		<p>starszego referenta ds. płac,</p> <ul style="list-style-type: none"> - wyszczególnić pojedynczo w dowodach zbiorczych „Polecenie Księgowania”, dowody źródłowe (listy płac) w nich ujmowane, zgodnie z zapisami art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości, - składać na wyciągach bankowych podpis przez osobę dokonującą dekretacji księgowej oraz wskazywać w ramach sposobu ujęcia operacji wynikającej z wyciągu bankowego klasyfikację budżetową, zgodnie z zapisami art. 21 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy o rachunkowości.
--	--	---

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-99-2/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczych nr 5
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Stanisława 10
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	<ul style="list-style-type: none"> - przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	9.03.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	16.03.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	<p><u>w zakresie procedur kontroli wewnętrznej</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - ująć w treści Regulaminu premiowania zapisy dotyczące wysokości przysługującej pracownikom premii indywidualnej, - wykreślić zapisy ujęte w Zarządzeniu wewnętrznym Dyrektora jednostki nr 21 z dnia 30.12.2005 r. w sprawie procedur kontroli finansowej, pozostające w sprzeczności z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, tj. zapisy wskazujące klasyfikowanie wydatków na wynagrodzenia z tytułu umów cywilnoprawnych, zawieranych z osobami fizycznymi, do § 4300 Zakup usług pozostałych, zamiast do § 4170 Wynagrodzenia bezosobowe, - ująć w treści Procedur obiegu dokumentów finansowo - księgowych, zapisy wskazujące osobę odpowiedzialną za kontrolę formalno - rachunkową list płac oraz zapisy dotyczące terminów realizacji poszczególnych etapów kontroli poprzedzających wypłatę wynagrodzeń, zapewniając tym samym sprawne funkcjonowanie jednostki, <p><u>w zakresie planowania i sprawozdawczości</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - wykazywać w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, do czego zobowiązuje przepis § 9, ust. 2 obowiązującego od dnia 1 lipca 2006 r. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,

		<ul style="list-style-type: none"> - ujmować wydatki dokonywane m.in. na podstawie wcześniej podjętego czeku z banku, na kartach wydatków stanowiących ewidencje analityczna do konta księgowego 130 Rachunki bieżące jednostek budżetowych, zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, <p><u>w zakresie prawidłowości realizacji wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych i pochodnych od wynagrodzeń</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - klasyfikować wydatki na wynagrodzenia z tytułu umów cywilnoprawnych zawartych z osobami fizycznymi do paragrafu 4170 Wynagrodzenia bezosobowe, zgodnie z zapisami załącznika nr 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, - podpisywać umowy cywilnoprawne, przez osoby upoważnione do reprezentowania jednostki na zewnątrz, - umieszczać na umowach cywilnoprawnych stosowną adnotację i podpis Głównego Księgowego, potwierdzające, że zobowiązanie wynikające z umowy mieści się w planie finansowym jednostki, a tym samym dokonywać wstępnej kontroli, o której mowa w art. 45, ust. 3, pkt 3 ustawy o finansach publicznych, - dokonywać kontroli formalno - rachunkowej list płac oraz rachunków wystawianych przez osoby z którymi zawarto umowy cywilnoprawne, stosownie do przepisu art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości oraz § 9 pkt 1 Zarządzenia wewnętrznego Dyrektora jednostki nr 21 z dnia 30.12.2005 r. w sprawie procedur kontroli finansowej, - dokonywać w księgach rachunkowych zapisów, na podstawie rachunków wystawianych przez Zleceniobiorców, które spełniają wymogi formalne, zgodnie z zapisami art. 21, ust. 1, pkt 1, 2 i 4 ustawy o rachunkowości, <p><u>w zakresie prawidłowości realizacji wydatków dotyczących wynagrodzeń osobowych i pochodnych od wynagrodzeń</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - ustalić i wypłacać pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku sprzątaczkii, wynagrodzenie zasadnicze w kwocie wynikającej z prawidłowego obliczenia na podstawie przepisu § 3 ust. 3-5 tabeli do rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego oraz uchwały nr CXVI/1223/06 Rady Miasta Krakowa z dnia 13 września 2006 r. w sprawie określenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego i przyjęcia obowiązującej wartości punktu dla pracowników niebędących nauczycielami, zatrudnionych samorządowych przedszkolach, szkołach i placówkach oświatowych oraz Zespołach Ekonomiki i Oświaty w Krakowie, - przypisać kategorię zaszeregowania do wynagrodzenia zasadniczego „asystenta nauczyciela”, zgodną z wykazem kategorii dla poszczególnych stanowisk pracowniczych zawartych w tabeli nr 2 załącznika nr 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego, - dokumentować w formie pisemnej przysługujące nauczycielom dodatki za uciążliwe i trudne warunki pracy, - wskazywać na listach płac klasyfikację budżetową, w ramach której wydatek zostaje zatwierdzony do wypłaty, stosownie do zapisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, - dokumentować na listach płac datę otrzymania wynagrodzenia, przez pracowników pobierający wypłaty z kasy jednostki, - wyszczególniać pojedynczo w dowodach zbiorczych „Polecenie Księgowania”, dowody źródłowe (listy płac), w nich ujmowane, zgodnie z zapisami art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości, - składać na wyciągach bankowych podpis przez osobę dokonującą dekretacji księgowej, zgodnie z zapisami art. 21 ust. 1 pkt 6
--	--	--

		ustawy o rachunkowości.
--	--	-------------------------

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-100-2/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy nr 6
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Niecała 8
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	<ul style="list-style-type: none"> - przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	19.03.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	21.03.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	<p><u>w zakresie prawidłowości realizacji wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych i pochodnych od wynagrodzeń</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – zawierać umowy na opracowanie strony internetowej w formie umowy o dzieło, zgodnie z przepisem art. 627 ustawy Kodeks Cywilny oraz stosownie do treści Wyjaśnienia Ministerstwa Kultury i Sztuki z 16 czerwca 1995 r., zn. DPA.024/67/95 w sprawie kwalifikacji umowy, – dokonywać w księgach rachunkowych zapisów, na podstawie rachunków wystawianych przez Zleceniobiorców, spełniających wymogi formalne, wynikające z przepisu art. 21, ust. 1 pkt 1 i 4 ustawy o rachunkowości, tj. nadany numer identyfikacyjny oraz datę dokonania operacji (wykonania przedmiotu umowy), <p><u>w zakresie prawidłowości realizacji wydatków dotyczących wynagrodzeń osobowych i pochodnych od wynagrodzeń</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – wypłacać dodatki motywacyjne dla nauczycieli w terminach miesięcznych z góry, zgodnie z zapisami art. 39, ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela oraz obowiązującej od dnia 1.01.2007 r. uchwały nr VI/76/07 Rady Miasta Krakowa z dnia 14 lutego 2007 r. w sprawie Regulaminu określającego niektóre zasady wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w przedszkolach, szkołach i innych placówkach prowadzonych przez Gminę Miejską Kraków, – oznaczać dokumenty źródłowe (list płac, wyciągi bankowe), na podstawie których sporządzane są dowody „Polecenie Księgowania”, numerem pozycji, pod którym zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych, zgodnie z zapisami art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-101-2/06
2.	Nazwa jednostki	Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy dla niesłyszących

	kontrolowanej:	
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Grochowa 19
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wyrzywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	<ul style="list-style-type: none"> - przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	27.04.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	8.05.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	<p><u>w zakresie procedur kontroli wewnętrznej</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – opracować jednolitą wersję dokumentu regulującego procedury kontroli wewnętrznej, w celu ułatwienia wdrożenia przepisów do stosowania, – uwzględnić w treści dokumentu regulującego procedury kontroli wewnętrznej, dotyczącego kontroli list płac, zapisy dotyczące kontroli formalno – rachunkowej oraz wskazania osoby odpowiedzialnej za dokonywanie tej kontroli, – ująć w treści Instrukcji obiegu dokumentów księgowych, dotyczącej obiegu list płac, zapisy dotyczące terminów realizacji poszczególnych czynności poprzedzających wypłatę wynagrodzeń, zapewniając tym samym sprawne funkcjonowanie jednostki, – wykreślić z treści Regulaminu premiowania pracowników administracji i obsługi oraz Regulaminu nagród Dyrektora dla pracowników samorządowych, zapisy dotyczące uzależnienia wysokości przyznawanej premii/nagrody od przestrzegania przepisów BHP i przeciwpożarowych, gdyż przestrzeganie tych przepisów wynika bezpośrednio z zapisów art. 100, § 2, pkt 3 ustawy Kodeks pracy, <p><u>w zakresie planowania i sprawozdawczości</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – wykazywać w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych kwoty zobowiązań wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, zgodne z kwotami tych zobowiązań wynikającymi z ewidencji księgowej, do czego zobowiązują zapisy obowiązującego od dnia 1 lipca 2006 r. § 9, ust 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, – prowadzić zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, stosownie do przepisu art. 13, ust 1, pkt 4 i art. 18 ust 1 ustawy o rachunkowości, – klasyfikować w pełnej kwocie wydatki na opłacone składki na ubezpieczenia społeczne od umów zleceń, w części finansowanej przez pracodawcę do § 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne, zgodnie z przepisami obowiązującego od dnia 1 lipca 2006 r. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, – klasyfikować do § 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne, pobraną zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych od zasiłków chorobowych finansowanych przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych, w dniu zapłaty ww. zaliczki, na podstawie

		<p>wyciągu bankowego ujmującego operację odprowadzenia tej zaliczki do Urzędu Skarbowego, postępując tym samym zgodnie z zasadą określoną przepisem art. 20, ust. 1 ustawy o rachunkowości, cyt.: „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”.</p> <p><u>w zakresie prawidłowości realizacji wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych i pochodnych od wynagrodzeń</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – pobierać składki na ubezpieczenie zdrowotne od umów zleceń, w kwotach wynikających z prawidłowego wyliczenia, zgodnie z przepisem art. 81, ust. 1 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, – pobierać zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych od przychodu z tytułu umów zleceń, zgodnie z przepisem art. 41, ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, – wskazywać wśród warunków zawieranych umów zleceń, termin wypłaty wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy, – pobierać od zleceniobiorców niebędących pracownikami jednostki oświadczenia dla celów ubezpieczeniowych, celem prawidłowego pobierania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, zgodnie z przepisami ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, – dokonywać wypłaty wynagrodzeń z tytułu umów zleceń, stosownie do przepisu art. 744 ustawy Kodeks Cywilny oraz w terminie wynikającym z warunków umowy, – umieszczać na umowach cywilnoprawnych stosowną adnotację i podpis Głównego Księgowego, potwierdzające, że zobowiązanie wynikające z umowy mieści się w planie finansowym jednostki, a tym samym dokonywać wstępnej kontroli, o której mowa w art. 45, ust. 3, pkt 3 ustawy o finansach publicznych, <p><u>w zakresie prawidłowości realizacji wydatków dotyczących wynagrodzeń osobowych i pochodnych od wynagrodzeń</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – pobierać składki na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzeń pracowników, w wysokości wynikającej z prawidłowego obliczenia na podstawie przepisów ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, – nadawać numer identyfikacyjny dowodom księgowym „Polecenie Księgowania”, stosownie do przepisu art. 21, ust. 1, pkt 1 ustawy o rachunkowości, – oznaczać dokumenty źródłowe (list płac) na podstawie, których sporządzane są dowody „Polecenie Księgowania”, numerem pozycji, pod którym zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych, w celu spełnienia wymogu określonego przepisem art. 14, ust. 2 ustawy o rachunkowości, – wyszczególniać pojedynczo w dowodach zbiorczych „Polecenie Księgowania”, dowody źródłowe (list płac), które zostały w nich ujęte, zgodnie z zapisami art. 20, ust. 3, pkt 1 ww. ustawy o rachunkowości, – dokonywać kontroli formalno – rachunkowej list płac, stosownie do przepisu art. 21, ust. 1 pkt 6 ww. ustawy o rachunkowości, – wskazywać w ramach sposobu ujęcia operacji zawartych na wyciągach bankowych oraz na listach płac klasyfikację budżetową, zgodnie z zapisami art. 21, ust. 1, pkt 6 ww. ustawy o rachunkowości.
--	--	---

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-102-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy dla dzieci niesłyszących
3.	Adres jednostki	Kraków, ul. Spadochroniarzy 1

	kontrolowanej:	
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	<ul style="list-style-type: none"> - przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	10.05.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	15.05.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	<p><u>w zakresie procedur kontroli wewnętrznej</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - ująć w treści Instrukcji w sprawie wprowadzenia procedury kontroli wewnętrznej, zapisy dotyczące kontroli rachunkowej rachunków, wystawianych przez zleceniobiorców oraz wskazać osoby dokonujące kontrolę formalną i rachunkową tego dokumentu, <p><u>w zakresie planowania i sprawozdawczości</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - ewidencjonować w § 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne wydatki dotyczące wypłaty zasiłków chorobowych finansowanych przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych oraz pobranej zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych od tych zasiłków, na podstawie wyciągu bankowego, postępując tym samym zgodnie z zasadą określoną przepisem art. 20, ust. 1 ustawy o rachunkowości, cyt.: „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”, - klasyfikować wydatki na opłacone przez jednostkę składki na ubezpieczenia społeczne w części finansowanej przez pracodawcę do § 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne oraz składki na Fundusz Pracy do § 4120 Składki na Fundusz Pracy, zgodnie z przepisami obowiązującego od dnia 1 lipca 2006 r. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. <p><u>w zakresie prawidłowości realizacji wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych i pochodnych od wynagrodzeń</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - klasyfikować wydatki na wynagrodzenia z tytułu umów o dzieło i umów zleceń zawartych z osobami fizycznymi do § 4170 Wynagrodzenia bezosobowe zgodnie z zapisami załącznika nr 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, - wypłacać wynagrodzenia z tytułu umów zleceń, których przedmiotem jest prowadzenie zajęć pozalekcyjnych, w terminie zgodnym z warunkami zawartych umów oraz zgodnie z przepisem art. 744 ustawy Kodeks Cywilny, - umieszczać na umowach cywilnoprawnych stosowną adnotację i podpis Głównego Księgowego, potwierdzające, że zobowiązanie wynikające z umowy mieści się w planie finansowym jednostki, a tym samym dokonywać wstępnej kontroli, o której mowa w art. 45, ust. 3, pkt 3 ustawy o finansach publicznych oraz dodatkowo z zapisem § 4a, pkt 3b obowiązującej w jednostce Instrukcji w sprawie wprowadzenia procedury kontroli wewnętrznej, - ujmować w zawartych umowach cywilnoprawnych, wskazanie klasyfikacji budżetowej w ramach której zabezpieczono środki

	<p>finansowe na realizację umowy, stosownie do co zapisów obowiązującej w jednostce Instrukcji w sprawie wprowadzenia procedury kontroli wewnętrznej,</p> <ul style="list-style-type: none"> - dokonywać kontroli formalno – rachunkowej, rachunków wystawianych przez Zleceniobiorców, zgodnie z przepisem art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości. <p><u>w zakresie prawidłowości realizacji wydatków dotyczących wynagrodzeń osobowych i pochodnych od wynagrodzeń</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - oznaczać dokumenty źródłowe (listy płac), na podstawie których sporządzane są dowody „Polecenie Księgowania” numerem umożliwiającym ich powiązanie z dowodem zbiorczym, celem zapewnienia identyfikacji dowodów źródłowych i sprawdzenia sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych, stosownie do przepisu art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości, - dokonywać kontroli formalno – rachunkowej list płac oraz wskazywać klasyfikację budżetową w ramach, której wydatek zostaje zatwierdzony do wypłaty, wypełniając tym samym zapisy art. 21, ust. 1, pkt 6 ww. ustawy o rachunkowości.
--	--

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-103-2/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy dla dzieci niewidomych i słabowidzących,
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Tynieckiej 7
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	<ul style="list-style-type: none"> - przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	24.05.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	28.05.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	<p><u>w zakresie planowania i sprawozdawczości:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - prowadzić zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, zgodnie z wymogami określonymi w art. 13, ust 1, pkt 4 i art. 18 ust 1 ustawy o rachunkowości, - prowadzić księgi rachunkowe w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, poprzez wprowadzenie odpowiednich kont analitycznych pozwalających na ustalenie kwot zobowiązań wykazywanych na poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej w zakresie wydatków na wynagrodzenia osobowe i bezosobowe oraz pochodne od tych wynagrodzeń, stosownie do zapisów art. 24, ust 4, pkt 2 ww. ustawy o rachunkowości, - ewidencjonować kwoty składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne na koncie 229 Pozostałe rozrachunki publiczoprawne, a zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych na koncie 225 Rozrachunki z budżetami, zgodnie z

		<p>zapisami planu kont dla jednostek budżetowych stanowiącego załącznik nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych,</p> <ul style="list-style-type: none"> – klasyfikować do § 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne, pobraną zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych od zasiłków chorobowych finansowanych przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych, w dniu zapłaty ww. zaliczki, na podstawie wyciągu bankowego ujmującego operację odprowadzenia tej zaliczki do Urzędu Skarbowego, postępując tym samym zgodnie z zasadą określoną przepisem art. 20, ust. 1 ustawy o rachunkowości, cyt.: „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”. <p><u>w zakresie prawidłowości realizacji wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych i pochodnych od wynagrodzeń:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – dokonywać wydatków w wysokościach ustalonych w planie finansowym, zgodnie z zapisami art. 35 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, cyt.: „wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokości ustalonych (...) w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych”, – dokonywać kontroli formalno – rachunkowej oraz merytorycznej rachunków wystawianych przez Zleceniobiorców, stosownie do zapisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, – umieszczać na umowach cywilnoprawnych stosowną adnotację i podpis Głównego Księgowego, potwierdzające, że zobowiązanie wynikające z umowy mieści się w planie finansowym jednostki, a tym samym dokonywać wstępnej kontroli, o której mowa w art. 45, ust. 3, pkt 3 ustawy o finansach publicznych. <p><u>w zakresie prawidłowości realizacji wydatków dotyczących wynagrodzeń osobowych i pochodnych od wynagrodzeń:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – ewidencjonować kwoty składek na ubezpieczenie zdrowotne pobranej od wynagrodzeń na stronie Wn konta 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń w korespondencji ze stroną Ma konta 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne, zgodnie z zapisami planu kont dla jednostek budżetowych stanowiącego załącznik nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, – ustalać wynagrodzenia zasadnicze dla konserwatora i starszego magazyniera, według kategorii zaszeregowania zgodnej z kategorią wynikającą z tabeli nr 2 załącznika nr 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego, – dokumentować w formie pisemnej, powierzenie funkcji wychowawcy klasy oraz przyznanie dodatku motywacyjnego nauczycielom, – nadawać numer identyfikacyjny dowodom księgowym „Polecenie Księgowania”, zgodnie z przepisem art. 21, ust 1, pkt 1 ustawy o rachunkowości, – oznaczać dokumenty źródłowe (listy płac) ujmowane w dowodzie zbiorczym „Polecenie Księgowania” numerem, umożliwiającym ich powiązanie z dowodem zbiorczym, celem zapewnienia identyfikacji dowodów źródłowych i sprawdzenia sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych, stosownie do przepisu art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości, – wyszczególniać pojedynczo w dowodach zbiorczych „Polecenie Księgowania” dowody źródłowe (listy płac), które są w nich
--	--	--

		<p>ujmowane, zgodnie z zapisami art. 20, ust. 3, pkt 1 ww. ustawy o rachunkowości,</p> <ul style="list-style-type: none"> - wskazywać klasyfikację budżetową w ramach sposobu ujęcia operacji wynikających z list płac, a tym samym wskazywać źródło finansowania kwot zatwierdzonych do wypłaty, stosownie do zapisu art. 21, ust. 1, pkt 6 ustawy o rachunkowości, - dokumentować na listach płac datę odbioru wynagrodzenia przez pracowników otrzymujących wypłaty w formie gotówki z kasy jednostki.
--	--	---

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-183-1/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy dla Chłopców
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, ul. Górka Narodowa 116
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	<ul style="list-style-type: none"> - przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.
6.	Data rozpoczęcia kontroli:	11.04.2007 r.
7.	Data zakończenia kontroli:	16.04.2007 r.
8.	Badany okres:	2006 rok
9.	Zalecenia pokontrolne:	Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformulowaniem zaleceń pokontrolnych.

1.	Numer sprawy:	BK-04.0914-105-2/06
2.	Nazwa jednostki kontrolowanej:	Zespół Szkół Specjalnych nr 14
3.	Adres jednostki kontrolowanej:	Kraków, os. Sportowe 28
4.	Rodzaj przeprowadzonej kontroli: /sposób realizacji kontroli/	kontrola procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków /wrywkowa/
5.	Tematyka i zakres przeprowadzonej kontroli:	<ul style="list-style-type: none"> - przestrzeganie procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń, - realizacja co najmniej 5 % wydatków dotyczących wynagrodzeń bezosobowych oraz osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń w 2006 roku.