



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

28. 11. 2014

BK-04.1711.38.2014

Kraków, dnia

Pan
Marek Tokajuk
Dyrektor
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego nr 4
ul. Wietora 7
31-067 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 57/2014, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w kierowanej przez Pana placówce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Badaniem kontrolnym objęto zagadnienia związane z prowadzeniem wydzielonego rachunku dochodów w 2013 r.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

Kontrola gospodarowania wydzielonym rachunkiem dochodów wykazała, iż jednostka pozyskała dochody w ramach ww. rachunku, o którym mowa w art. 223 z dnia 27.08.2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) przeznaczyła na wydatki wskazane w ww. ustawie i uchwale nr CXIV/1537/10 Rady Miasta Krakowa z dnia 20 października 2010 roku w sprawie źródeł dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planów finansowych dla wydzielonych rachunków dochodów samorządowych jednostek budżetowych (z późn. zm.). Sprawozdania Rb-34S na dzień 30.06.2013 r. i 31.12.2013 r. zostały sporządzone w oparciu o dane wynikające z ksiąg rachunkowych.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

1. nieprzestrzeganie ustaleń Instrukcji kontroli i obiegu dokumentów w zakresie osób uprawnionych do sporządzania i akceptowania faktur własnych (brak akceptacji merytorycznej i formalno-rachunkowej),

2. wskazywaniu w zawieranych umowach najmu Specjalnego Ośrodka Szkolno - Wychowawczego nr 4 jako strony umowy, co w przypadku jednostki budżetowej, nieposiadającej osobowości prawnej jest działaniem nieprawidłowym

II. Zalecenia pokontrolne

1. przestrzegać zapisów Instrukcji kontroli i obiegu dokumentów w zakresie osób uprawnionych do sporządzania i akceptowania faktur własnych,
2. wskazywać jako stronę zawieranych umów Gminę Miejską Kraków – Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy nr 4, reprezentowaną przez Dyrektora jednostki.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pan Marek Tokajuk - Dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego nr 4

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz

V. Termin złożenia sprawozdania z przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **19.12.2014 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, ul. Bracka 10.

Pouczenie:

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

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

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