



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.18.2014

31.10.2014

Kraków, dnia

Pani

Małgorzata Ciemińska

Dyrektor

Zespołu Szkół Ogólnokształcących Mistrzostwa Sportowego

ul. Grochowska 20

31-521 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 26/2014, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę sprawdzającą w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Zakres kontroli obejmował analizę realizacji zaleceń sformułowanych po przeprowadzonej w 2012 r. kompleksowej kontroli gospodarki finansowej.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli sprawdzającej stwierdzono:

Badaniem objęto księgi rachunkowe i dowody księgowe 2013 roku oraz w przypadku kilku zaleceń pokontrolnych 2014 roku, a także obowiązujące w tym czasie procedury. Ustalono, iż jednostka wyeliminowała istotne nieprawidłowości ujawnione w czasie kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2012 r. Na dzień kontroli 3 spośród 44 zaleceń nie w pełni zostały zrealizowane. W wyniku kontroli ustalono także nowe nieprawidłowości, wymienione w pkt 2 niniejszego wystąpienia.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

1. nieustalenie terminów zakwalifikowania dowodów do kosztów danego miesiąca zgodnie z art. 6 ust. 1, art. 20 ust. 1 i w konsekwencji art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. *o rachunkowości* (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz nieopisanie w procedurach jednostki dokumentów aktualnie występujących w ewidencji księgowej,
2. niewypłacenie należności dla pracowników z tytułu podróży służbowej w związku z oddelegowaniem na szkolenie poza miejscem zamieszkania, co narusza art. 77⁵ §1 ustawy z dnia 26.06.1974 r. *Kodeks Pracy* (t.j. z 1998 r. nr 21 poz. 94 z późn. zm.) oraz przepisy rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29.01.2013 r. *w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej* (Dz. U. z 2013 r. poz. 167).

II. Zalecenia pokontrolne:

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

1. ustalić termin zakwalifikowania do danego okresu sprawozdawczego trudnych do uzyskania dowodów księgowych zgodnie z art. 6 ust. 1, art. 20 ust. 1 ustawy *o rachunkowości* oraz opracować w formie pisemnej wykaz aktualnie występujących w ewidencji księgowej dokumentów dla zapewnienia właściwych mechanizmów kontroli zarządczej dotyczącej

operacji finansowych i gospodarczych zgodnie ze standardem nr 14 wymienionym w Komunikacie Ministra Finansów z dnia 16.12.2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF nr 15 poz. 84),

2. wypłacać pracownikom należności w związku z oddelegowaniem poza miejsce zamieszkania z tytułu podróży służbowej zgodnie z art. 77⁵ §1 ww. ustawy Kodeks Pracy oraz przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Małgorzata Ciemińska – Dyrektor Zespołu Szkół Ogólnokształcących Mistrzostwa Sportowego

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: pkt 1 do 27.11.2014, pkt 2 – od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **28.11.2014 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. Pani Anna Korfel – Jasińska – Dyrektor Wydziału Edukacji
3. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa