



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

01.08.2017

BK-04.1711.21.2017

Kraków, dnia .....

**Pani  
Beata Zgutka  
Dyrektor IV Liceum Ogólnokształcącego  
ul. Krzemionki 11  
30-525 Kraków**

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 30/2017, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie realizacji wydatków budżetowych i funkcjonowania zakładowego funduszu świadczeń socjalnych za 2016 rok w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrola w powyższym zakresie została przeprowadzona ze szczególnym uwzględnieniem występowania ryzyka polegającego na realizacji wydatków budżetowych i gospodarowaniu środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych niezgodnie z przepisami prawa.

### **Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej w kontekście przyjętego ryzyka**

#### **1. W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej stwierdzono:**

realizacja wydatków budżetowych przez Dyrektora IV Liceum Ogólnokształcącego odbywała się w sposób celowy, umożliwiający terminową realizację zadań oraz w wysokościach oraz terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, a także w granicach planu finansowego ustalonego dla jednostki na dany rok budżetowy. Działalność jednostki w obszarze gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych należy ocenić pozytywnie z zastrzeżeniami.

Na podstawie analizy przedłożonej do badania dokumentacji, obejmującej w szczególności: procedury wewnętrzne, księgi rachunkowe i dowody księgowe za 2016 r. stwierdzono, iż w wymienionym powyżej zakresie kontroli, częściowo zmaterializowało się ryzyko polegające na realizacji wydatków budżetowych i gospodarowaniu środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych niezgodnie z przepisami prawa, co szczegółowo zostało przedstawione w pkt I.2 niniejszego wystąpienia.

#### **2. Nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli**

Analiza dokumentacji instytucji wykazała, iż częściowo zmaterializowało się wskazane do badania ryzyko, co potwierdzają niżej wymienione nieprawidłowości:

*w zakresie realizacji wydatków budżetowych:*

- 1) klasyfikowanie wydatków niezgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t. j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.) tj.:
  - z tytułu zapłaty za usługę udroźnienia wewnętrznej kanalizacji w budynku Liceum w § 4270, zamiast w § 4300,
  - z tytułu zakupu nagród konkursowych w § 4210, zamiast w § 4190,
  - z tytułu opłaty za konserwację monitoringu w § 4340, zamiast w § 4270,

- z tytułu dofinansowania kosztów studiów podyplomowych nauczycieli w § 4700, zamiast w § 4300,

w zakresie gospodarowanie środkami ZFŚS:

- 2) przyznanie niezgodnie z zapisami art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 800 z późn. zm.) i obowiązującego w jednostce regulaminu ZFŚS:
  - a) świadczeń finansowych z okazji akcji mikołajkowej dla dzieci pracowników w wartościach równych po 120,00 zł na dziecko,
  - b) zapomóg losowych w kwotach równych po 400,00 zł,
  - c) pożyczek na cele mieszkaniowe w kwotach i z oprocentowaniem równym dla wszystkich pracowników.

### Zalecenia pokontrolne:

W celu wyeliminowania wyżej opisanych nieprawidłowości mających wpływ na zmaterializowanie się wskazanych ryzyk oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości należy:

w zakresie realizacji wydatków budżetowych

- 1) klasyfikować wydatki budżetowe zgodnie z zapisami rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów (...),

w zakresie gospodarowanie środkami ZFŚS:

- 2) przyznawać wszystkie świadczenia z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych uwzględniając zapisy art. 8 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych i obowiązującego w jednostce regulaminu ZFŚS.

### II. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Beata Zgutka – Dyrektor IV Liceum Ogólnokształcącego.

### III. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:

Od zaraz.

### V. Termin złożenia harmonogramu z przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych:

Harmonogram realizacji niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **29.09.2017 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.

### Otrzymują:

1. Adresat
2. A/a

### Do wiadomości:

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

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski