



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.0914-6-2/09

Kraków, dnia

**Pani
Małgorzata Boryczko
Powiatowy Inspektor
Nadzoru Budowlanego
ul. Wielicka 28A
30-552 Kraków**

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 97/2009, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę sprawdzającą w kierowanej przez Panią placówce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Badaniem kontrolnym objęto zagadnienia dotyczące realizacji zaleceń pokontrolnych za okres od dnia ostatniej kontroli kompleksowej do dnia kontroli.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

1. W wyniku kontroli sprawdzającej stwierdzono, iż:

W badanym okresie zalecenia pokontrolne skierowano do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego po kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2003 r. i kontroli procedur co najmniej 5% wydatków za rok 2005 przeprowadzonej na podstawie art. 187 ust. 2 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). W toku kontroli ustalono, że w jednostce wyeliminowano stwierdzone nieprawidłowości, zalecenia zostały zrealizowane z dwoma wyjątkami, co szczegółowo opisano w pkt 2.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

1. dokonywanie zakupów ze środków własnych pracowników, bez wcześniejszego pobrania zaliczki, co było niezgodne z art. 3 pkt 2 *ustawy o finansach publicznych*. Ponadto powyższe działanie znacznie utrudniało przeprowadzenie wstępnej kontroli zgodności operacji z planem finansowym oraz oceny celowości wydatków, co naruszało zapisy art. 45 ust. 1 pkt 3 i art. 47 ust. 2 pkt 1 wymienionej ustawy,
2. nieprzestrzeganie zarządzenia wewnętrznego Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego nr 1/06 z dnia 9 stycznia 2006 r. w *sprawie użytkowania i korzystania z samochodów służbowych* w części dotyczącej zasad prowadzenia kart drogowych, co nie spełnia wymogów wynikających z art. 47 ust. 3 *o finansach publicznych*.

Zgodnie z wystąpieniem pokontrolnym wystosowanym po kontroli kompleksowej jednostka została zobowiązana do opracowania procedur w zakresie zasad eksploatacji samochodów służbowych i zasad prawidłowego prowadzenia kart drogowych dla zapewnienia właściwej ewidencji i rozliczenia paliwa. Procedury zostały opracowane jednak nie były przestrzegane przez pracowników.

II. Zalecenia pokontrolne

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

1. realizować zakupy gotówkowe ze środków publicznych, zapewniając możliwość dokonania wstępnej kontroli zgodności operacji z planem finansowym oraz kontroli celowości wydatku, do czego zobowiązują zapisy art. 45 ust. 1 pkt 3 i art. 47 ust. 2 pkt 1 *o finansach publicznych*,
2. przestrzegać wprowadzone zarządzeniem wewnętrznym procedury dotyczące użytkowania i korzystania z samochodów służbowych oraz wyznaczyć pracownika nadzorującego prawidłowe prowadzenie kart drogowych i rozliczanie paliwa do samochodów służbowych, spełniając tym samym wymogi art. 47 ust. 2 pkt 1 ustawy *o finansach publicznych*.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Małgorzata Boryczko - Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego

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 **10.12.2009 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 Finansowej UMK wprowadzonego Zarządzeniem Nr 2252/2008 Prezydenta Miasta Krakowa dnia 6 listopada 2008 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 wystąpienie pokontrolnego według wzoru określonego w załączniku nr 3 do ww. Regulaminu.

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

do wiadomości:

1. Pan Wiesław Starowicz – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa