



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.0914-21-1/09

Kraków,

**Pani
Mariola Reguła
Dyrektor
XIV Liceum Ogólnokształcącego
Chelmońskiego 24
31 - 322 Kraków**

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził, na podstawie upoważnienia nr 57/2009, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę realizacji zaleceń pokontrolnych sformułowanych po przeprowadzonej w 2002 r. kontroli kompleksowej oraz przeprowadzonych w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków - kontroli co najmniej 5% wydatków za rok 2005, 2006 i 2007.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

XIV Liceum Ogólnokształcące im. Mikołaja Kopernika w Krakowie z siedzibą ul. Chelmońskiego 37 jest szkołą publiczną – o 3 letnim cyklu kształcenia na podbudowie programowej gimnazjum.

XIV Liceum Ogólnokształcące jest publiczną placówką oświatową, działającą jako samodzielna jednostka budżetowa Miasta Krakowa.

Nadzór merytoryczny nad jednostką sprawuje Wydział Edukacji Urzędu Miasta Krakowa, nadzór pedagogiczny sprawuje Małopolskie Kuratorium Oświaty w Krakowie.

Analiza zaleceń pokontrolnych wykazała, iż zostały one zrealizowane bez zastrzeżeń z wyjątkiem jednego zalecenia w zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków.

II. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:

1. dokonywanie zakupów ze środków własnych pracowników, co pozostaje w sprzeczności z zapisami art. 35 ust. 3 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o *finansach publicznych* (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz utrudnia możliwość dokonania wstępnej oceny celowości wydatków, o konieczności której mówi art. 45 ust. 1 pkt 4 wymienionej ustawy.

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

1. realizować zakupy gotówkowe ze środków publicznych, zapewniając możliwość dokonania wstępnej oceny celowości wydatku oraz wstępnej kontroli zgodności operacji z planem finansowym, zgodnie z zapisami art. 35a, ust. 3 pkt 1 oraz art. 45 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o *finansach publicznych* (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

II. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Mariola Reguła – Dyrektor XIV Liceum Ogólnokształcącego,

III. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.

IV. Termin złożenia harmonogramu realizacji zaleceń pokontrolnych

Harmonogram realizacji niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **10.04.2009 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, ul. Bracka 10.

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

1. Pani Elżbieta Łęcznarowicz – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa
3. Pan Jan Żądło – Dyrektor Wydziału Edukacji