



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Kraków, 20 WRZ. 2021

WK-04.1711.14.2021

Pan
Łukasz Pająk
Dyrektor
Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 13
ul. Kazimierza Odnowiciela 2, 31-481 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany:	Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 13 ul. Kazimierza odnowiciela 2, 31-481 Kraków.
Przedmiot kontroli:	inwentaryzacja wybranych aktywów i pasywów w 2020 roku z uwzględnieniem ostatniej inwentaryzacji środków trwałych.
Termin przeprowadzenia kontroli:	06.07.2021 r. - 23.07.2021 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 32/2021, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa w dniu 02.07.2021 r., kontrolę problemową w zakresie inwentaryzacji wybranych aktywów i pasywów za rok 2020 z uwzględnieniem ostatniej inwentaryzacji środków trwałych w kierowanej przez Pana jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole.

Badanie przeprowadzono metodą wrywkową, ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka polegającego na wykonaniu inwentaryzacji aktywów i pasywów z naruszeniem art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

W wyniku kontroli potwierdzono prawidłowe dokonanie inwentaryzacji aktywów i pasywów za 2020 r. przeprowadzonej drogą potwierdzenia sald oraz drogą weryfikacji.

Jednakże w poddanej badaniu dokumentacji obejmującej ostatni spis z natury według stanu na dzień 31.08.2017 r. stwierdzono nieprawidłowości, które świadczą o częściowym zmaterializowaniu się ryzyka wymienionego na wstępie, poprzez:

- 1) niesporządzenie na dzień przeprowadzenia spisu z natury w 2017 r. zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów, niezgodnie art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- 2) nieprzestrzeganie postanowień *Instrukcji inwentaryzacyjnej* stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 5/KS/2013 Dyrektora ZSO nr 13, obowiązującej w czasie przeprowadzania inwentaryzacji w 2017 r., w tym w szczególności:
 - a) niepobranie od osób odpowiedzialnych materialnie za składniki objęte inwentaryzacją, *Oświadczenia wstępnego od osoby materialnie odpowiedzialnej* oraz *Oświadczenia końcowego od osoby materialnie odpowiedzialnej*, niezgodnie z § 9 ust. 1 pkt c) *Instrukcji inwentaryzacyjnej*,
 - b) niesporządzenie po zakończeniu czynności inwentaryzacyjnych sprawozdania z przebiegu inwentaryzacji pn. *Protokół Komisji Inwentaryzacyjnej sporządzony na zakończenie inwentaryzacji*, co było niezgodne z § 9 ust. 15 *Instrukcji inwentaryzacyjnej*,
 - c) niewskazanie na wygenerowanych z systemu ZSZO arkuszach spisu z natury:
 - sposobu przeprowadzania inwentaryzacji,
 - imienia i nazwiska osoby materialnie odpowiedzialnej,
 - składu komisji inwentaryzacyjnej,niezgodnie z § 9 pkt 9 ppkt 8 *Instrukcji inwentaryzacyjnej*,
 - d) nanoszenie na arkuszach spisowych poprawek i skreśleń niezgodnie z wymogami § 9 pkt 12 *Instrukcji inwentaryzacyjnej*, tj. m.in. bez wskazania daty naniesienia poprawki oraz podpisu osoby do tego upoważnionej,
- 3) przeprowadzenie w 2017 r. inwentaryzacji składników majątkowych znajdujących się w pomieszczeniach oddanych Najemcy na prowadzenie działalności gastronomicznej niewłaściwą metodą, czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości,
- 4) dokonywanie zapisów ołówkiem w księdze inwentarzowej pn. *Gimnazjum nr 9* obejmującej księgozbiór biblioteczny, co było niezgodne z art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

II. Zalecenie pokontrolne

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

- 1) sporządzać na dzień przeprowadzenia inwentaryzacji zestawienie sald inwentaryzowanej grupy składników, zgodnie z art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- 2) sporządzać dokumentację inwentaryzacyjną zgodnie z zasadami określonymi w *Instrukcji inwentaryzacyjnej*,
- 3) przeprowadzać inwentaryzację własnych składników majątkowych powierzonych kontrahentom prawidłową metodą wskazaną w art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości,
- 4) dokonywać zapisów w księgach rachunkowych (w tym w księgach inwentarzowych) w sposób trwały zgodnie z wymogami art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Proszę wyeliminować również inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zalecenia pokontrolnego:

Pan Łukasz Pająk – Dyrektor Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 13 w Krakowie.

IV. Termin realizacji zalecenia pokontrolnego: od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zalecenia pokontrolnego:

Sprawozdanie zawierające odniesienie do sformułowanych zaleceń pokontrolnych wraz z podaniem terminu i sposobu ich realizacji proszę przesłać do dnia **22.10.2021 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia Urzędu Miasta Krakowa, ul. Sarego 4.



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA
Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

1. Pani Anna Korfel-Jasińska - Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa ds. Edukacji, Sportu i Turystyki,
2. Pani Anna Domańska - Dyrektor Wydziału Edukacji,
3. Pani Małgorzata Okarmus - Skarbnik Miasta Krakowa.