



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.02.2012

08 LUT 2012

Kraków, dnia

Pan
Janusz Świerczek
Dyrektor
Szkoły Podstawowej nr 55
ul. Dobczycka 20
30-620 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 5/2012, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w kierowanej przez Pana jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Badaniem kontrolnym objęto zagadnienia dotyczące:

- gospodarki środkami rzeczowymi w roku 2011,
- inwentaryzacji rzeczowych składników majątku przeprowadzonej według stanu na dzień 31.12.2009 r.

Kontrolę przeprowadzono metodą reprezentatywną, obejmującą wybrane losowo operacje finansowo-gospodarcze, dowody źródłowe oraz ewidencję księgową.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej stwierdzono, iż:
 - podejmowane przez jednostkę działania w ramach gospodarki składnikami rzeczowymi oraz inwentaryzacji zapewniały:
 - użytkowanie składników majątkowych zgodnie z ich przeznaczeniem,
 - należyte ich przechowywanie,
 - prawidłowe oznakowanie,
 - zabezpieczenie przed włamaniem czy kradzieżą,
 - optymalne warunki właściwego przechowywania i dozoru,
 - przedłożone do kontroli uregulowania wewnętrzne jednostka opracowała prawidłowo w oparciu o obowiązujące przepisy ustawy z dnia 29.09.1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), oraz zgodnie treścią

Komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12.2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. U. MF. nr 15 poz. 84).

Ponadto:

- ewidencja szczegółowa środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzona była w sposób systematyczny, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, tj. zgodnie z wymogiem określonym w art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- instrukcja inwentaryzacyjna ściśle określała zakres merytoryczny, metody ustalania stanów oraz formę dokumentacji. Wskazano uprawnienia, zadania i obowiązki osób powołanych do przeprowadzenia inwentaryzacji,
- sposób przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji był zgodny z art. 26 i art. 27 ustawy o rachunkowości. Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio udokumentowano i powiązano z zapisami ksiąg rachunkowych.

2. Ustalenia kontroli problemowej wykazały następujące nieprawidłowości:

w zakresie ewidencji majątku trwałego:

- 1) ujęcie na koncie 011 Środki trwałe dwóch składników majątkowych (monitora o wartości początkowej 1.100,00 zł oraz zestawu komputerowego o wartości 3.190,00 zł), które winny zostać ujęte na ewidencji konta 013 Pozostałe środki trwałe, co stanowi naruszenie zapisów § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. nr 128, poz. 861).

w zakresie inwentaryzowania składników majątkowych:

- 2) przeprowadzenie inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych w drodze spisu z natury, co stanowi naruszenie art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, który stanowi, iż wartości niematerialne i prawne należy inwentaryzować w drodze weryfikacji sald.

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

w zakresie ewidencji majątku trwałego:

- 1) ujmować składniki majątkowe zgodnie z zapisami § 6 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

w zakresie inwentaryzowania składników majątkowych:

- 2) inwentaryzować wartości niematerialne i prawne zgodnie z zapisami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pan Janusz Świerczek – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 55.

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 **29.02.2012 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 2252/2008 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 6.11.2008 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 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. Pani Anna Okońska - Walkowicz – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa
3. Pani Anna Korfel - Jasińska – Dyrektor Wydziału Edukacji

