



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.01.2013

08 LUT 2013

Kraków, dnia

Pan
Zbigniew Kuszta
Dyrektor
VIII Liceum Ogólnokształcącego
im. Stanisława Wyspiańskiego
ul. Grzegorzeczka 24
31-531 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia Nr 3/2013, 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:

- gospodarowania składnikami majątkowymi w roku 2011,
- inwentaryzacji rzeczowych składników majątku przeprowadzonej według stanu na dzień 31.12.2012 r.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

Kontrola gospodarowania majątkiem w VIII LO wykazała właściwą kontrolę merytoryczną pozyskiwania przez jednostkę składników majątkowych. Podejmowane działania w ramach gospodarki składnikami rzeczowymi oraz inwentaryzacji zapewniały:

- użytkowanie składników majątkowych zgodnie z ich przeznaczeniem,
- należyte przechowywanie dowodów księgowych i dokumentów inwentaryzacyjnych w jednostce w oryginalnej postaci, w ustalonym porządku dostosowanym do sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w podziale na okresy sprawozdawcze i w sposób pozwalający na ich łatwe odszukanie,
- prawidłowe oznakowanie środków trwałych, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10.12.2010 r. w sprawie *Klasyfikacji Środków Trwałych* (Dz. U. z 2010 r. nr 242, poz. 1622),
- zabezpieczenie majątku przed włamaniem czy kradzieżą,
- optymalne warunki właściwego przechowywania i dozoru.

W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej stwierdzono, że:

- przedłożone do kontroli uregulowania wewnętrzne jednostka kontrolowana opracowała prawidłowo w oparciu o obowiązujące przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r.

o rachunkowości (tekst jednolity z 2009 r., Dz. U. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz zgodnie z Komunikatem Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. U. MF. nr 15 poz. 84),

- dokumenty wprowadzone w życie zarządzeniami Dyrektora definiowały w szczególowy sposób wewnętrzne procedury, organizację pracy oraz system usprawniający komunikację wewnętrzną,
- ewidencja szczegółowa środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych i zbiorów bibliotecznych 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,
- inwentaryzację środków trwałych, pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych przeprowadzono metodą spisu z natury,
- drogą potwierdzenia sald zinwentaryzowano aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych, należności, w tym udzielone pożyczki, oraz powierzone kontrahentom własne składniki aktywów,
- drogą weryfikacji poddano pozostałe konta księgowe porównując salda występujące w księgach jednostki z dokumentami źródłowymi,
- 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. Inwentaryzacja nie wykazała różnic między stanem rzeczywistym, a stanem wykazany w księgach rachunkowych.

II. Zalecenia:

W związku z tym, że ustalenia kontroli nie wykazały nieprawidłowości w obszarze stanowiącym przedmiot kontroli nie zachodzi potrzeba wydawania zaleceń pokontrolnych.

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. Pan Andrzej Adamczyk – Dyrektor Wydziału Edukacji

KIEROWNIK REFERATU
Paśka
Magdalena Pabian
07.02.13r.

DYREKTOR BIURA
Antoni Pryczek
7.02.13r.