



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.43.2013

31.01.2014

Kraków, dnia

**Pani
Kinga Kloryga
Dyrektor
Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 18
ul. Senatorska 35
30-106 Kraków**

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 64/2013, podpisanego przez Z-cę Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Badaniem kontrolnym objęto zagadnienia dotyczące:

- gospodarowania składnikami majątkowymi w roku 2012,
- inwentaryzacji rzeczowych składników majątku przeprowadzonej według stanu na dzień 30.06. 2012 r. oraz na dzień 31.12.2012 r.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

Kontrola gospodarowania majątkiem w ZSO nr 18 wykazała, iż kontrola merytoryczna podczas pozyskiwania i likwidowania przez jednostkę składników majątkowych przebiegała prawidłowo. Podejmowane działania w ramach gospodarki składnikami rzeczowymi oraz inwentaryzacji zapewniały:

- użytkowanie składników majątkowych zgodnie z ich przeznaczeniem,
- należyte ich przechowywanie,
- prawidłową klasyfikację środków trwałych, ustaloną 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).

W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej stwierdzono, że:

- przedłożone do kontroli uregulowania wewnętrzne jednostka kontrolowana opracowała prawidłowo, w oparciu o obowiązujące na dzień kontroli przepisy,
- dokumenty wewnętrzne zostały wprowadzone w życie zarządzeniami Dyrektora jednostki,
- instrukcja inwentaryzacyjna ściśle określała zakres merytoryczny, metody ustalania stanów poszczególnych składników majątku oraz formę dokumentowania przebiegu inwentaryzacji. Wskazano uprawnienia, zadania i obowiązki osób powołanych do przeprowadzenia inwentaryzacji,
- inwentaryzację środków trwałych, pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych przeprowadzono metodą spisu z natury,

- drogą weryfikacji zinventaryzowano pozostałe konta księgowe, porównując salda występujące w księgach rachunkowych 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.



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA
Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

1. Pan Tadeusz Matusz – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa
3. Pani Anna Korfel-Jasińska – Dyrektor Wydziału Edukacji