



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.11.2014

Kraków, dnia 05. 05. 2014

Pani
Maria Kuzak
Dyrektor
Gimnazjum nr 28
ul. Bujaka 15
30-611 Kraków

oraz

Pan
Tadeusz Czarny
Dyrektor
Zespołu Ekonomiki Oświaty w Krakowie
ul. Ułanów 9
31-450 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 14/2014, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa kontrolę problemową, której wyniki zostały ujęte w trójstronnie podpisanym protokole kontroli.

Badaniem kontrolnym objęto zagadnienia dotyczące:

- gospodarowania składnikami majątkowymi w roku 2013,
- inwentaryzacji rzeczowych składników majątku przeprowadzonej w roku 2010, 2011 oraz według stanu na dzień 31.12.2013 r.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

Kontrola gospodarowania majątkiem w Gimnazjum nr 28 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,
- 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 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: Dz. U. z 2013 r. poz. 330 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 szczegółowy sposób wewnętrzne procedury, organizację pracy oraz system usprawniający komunikację wewnętrzną,
- dowody księgowe i dokumenty inwentaryzacyjne przechowywane były w Zespole Ekonomiki Oświaty w Krakowie 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,
- 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,
- inwentaryzację środków trwałych, pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych przeprowadzono metodą spisu z natury raz na 4 lata,
- drogą potwierdzenia sald inwentaryzowano co roku aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych, należności i zobowiązania,
- drogą weryfikacji poddawano corocznie inwentaryzacji 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.

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

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski