



19 MAJ. 2015

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA
BK-04.1711.08.2015

Kraków, dnia

Pani
Barbara Chmura
Dyrektor
Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 7
ul. Złoty Róg
30-095 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 11/2015, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę kompleksową gospodarki finansowej w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Przedmiotem badania była ocena wiarygodności sprawozdań za 2013 r.

Zakres kontroli obejmował następujące zagadnienia:

- ustalenia ogólnie - organizacyjne jednostki,
- zasady prowadzenia rachunkowości,
- analizę wiarygodności sprawozdań budżetowych,
- analizę wiarygodności sprawozdania finansowego
- realizację obowiązku sprawowania kontroli zarządczej.

Kontrola została przeprowadzona ze szczególnym uwzględnieniem występowania niżej wymienionych ryzyk:

- nieaktualne, nieprzystosowane do działalności jednostki oraz niezgodne z przepisami prawa uregulowania wewnętrzne, a także niestosowanie w jednostce wprowadzonych uregulowań,
- nierzetelne, niewiarygodne i nieterminowe sporządzanie sprawozdań,
- nieprawidłowe zarządzanie majątkiem,
- niezgodne z przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi pozyskiwanie dochodów i wydatkowanie środków określonych w planie jednostki,
- niemierzenie celów jednostki oraz nieprowadzenie zarządzania ryzykiem.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej w kontekście przyjętych ryzyk:

1. Wyniki przeprowadzonej kontroli kompleksowej

Jednostka posiadała dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, opracowaną zgodnie z wytycznymi zawartymi w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Księgi rachunkowe prowadzone były rzetelnie, a dokonywane w nich zapisy odzwierciedlały stan rzeczywisty. Dane zaewidencjonowane w księgach umożliwiały sporządzenie w wymaganych terminach wszystkich obowiązujących sprawozdań, a poszczególne operacje gospodarcze ujmowane były na bieżąco w prowadzonej ewidencji księgowej.

Ewidencja majątku prowadzona była w sposób prawidłowy, zgodnie z funkcjonującymi w jednostce instrukcjami. Zapisy w ewidencji dokonywane były rzetelnie i kompletnie,

w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych składników majątkowych. Inwentaryzacja została przeprowadzona w kontrolowanej jednostce zgodnie z przepisami ustawowymi oraz procedurami wewnętrznymi. Wymienione w art. 26 ust. 3 ustawy *o rachunkowości* terminy inwentaryzacji zostały dotrzymane, a inwentaryzację przeprowadzono wskazanymi w art. 26 ust. 1 metodami wymienionej ustawy.

Dokumentacja dotycząca prowadzenia i koordynacji kontroli zarządczej pozwala stwierdzić, iż podejmowane przez kierownictwo jednostki działania w obszarach określonych w art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) zapewniają realizację celów i zadań jednostki w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

I. Zalecenia pokontrolne:

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

z up. PREZYDENTA MIASTA

Magdalena Sroka
Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

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