



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.0914-40-1/2010

Kraków, dnia 1.10.2010 r.

**Pani
Danuta Walerjan
Dyrektor
Zespołu Szkół Ekonomicznych Nr 2
os. Spółdzielcze 6
31-943 Kraków**

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 44/2010, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę kompleksową gospodarki finansowej, w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Badaniem kontrolnym objęto zagadnienia dotyczące:

- organizacji jednostki w zakresie gospodarki finansowej,
- planowania i sprawozdawczości,
- gospodarki pieniężnej i rozrachunków,
- gospodarki rzeczowymi składnikami majątku (w tym inwentaryzacji),
- gospodarki środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- gospodarki pieniężnej prowadzonej w formie rachunku dochodów własnych,
- oceny wiarygodności sprawozdań.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

Zespół Szkół Ekonomicznych nr 2 im. Ignacego Daszyńskiego, z siedzibą w Krakowie, os. Spółdzielcze 6 jest publiczną placówką oświatową, działającą jako jednostka budżetowa Miasta Krakowa. Nadzór merytoryczny nad jednostką sprawuje Wydział Edukacji Urzędu Miasta Krakowa, nadzór pedagogiczny sprawuje Małopolskie Kuratorium Oświaty w Krakowie.

Kontrolę przeprowadzono metodą reprezentatywną, obejmując wybrane losowo operacje finansowo-gospodarcze, dowody źródłowe oraz ewidencję księgową. W oparciu o dokumentację udostępnioną inspektorom kontroli nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości mających wpływ na rzetelność rocznych sprawozdań finansowych i budżetowych.

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli kompleksowej stwierdzono, iż jednostka posiadała:

- kompletnie i prawidłowo opisaną dokumentację przyjętej polityki rachunkowości, dostosowanej do potrzeb jednostki, zawierającą wszystkie elementy wymagane przepisami art. 10 ustawy z dnia 29.09.1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),

- prawidłowo funkcjonującą kontrolę wewnętrzną, opierającą się na efektywnym osiąganiu zadań i celów jednostki. Zastosowane metody pozwalały na uniknięcie niepożądanych zjawisk i nadużyć narażających jednostkę na straty,
 - prawidłową kontrolę finansową, nie ograniczającą się jedynie do weryfikacji i badania dokumentów finansowo-księgowych, ale stanowiącą całościowy system zapewniający prawidłowe gospodarowanie środkami publicznymi. System ten, czyli procedury i mechanizmy obowiązujące w jednostce gwarantowały legalne, gospodarne, celowe, rzetelne, przejrzyste i jawne wykorzystanie środków publicznych,
 - nadzór, komunikację oraz rozliczanie pracowników z wykonania powierzonych zadań, a także egzekwowania od nich odpowiedzialności za prawidłową realizację tych zadań,
 - prawidłową ochronę zasobów majątkowych i rozliczanie inwentaryzacji,
 - prawidłowe gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych, zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 4.03.1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (tekst jednolity z 1996 r., Dz. U. nr 70, poz. 335 z późn. zm.),
 - prawidłowo sporządzony bilans, jak również wszystkie sprawozdania finansowe i budżetowe na podstawie ksiąg rachunkowych, wewnętrznie uzgodnionych, zachowujących ciągłość formalną i materialną.
2. Ustalenia kontroli wykazały nieprawidłowość, która dotyczyła niewykazania w rubryce *Zobowiązania ogółem* sprawozdań Rb-28S w miesiącach: styczeń, marzec, kwiecień, wrzesień 2009 r. zobowiązań na łączną kwotę 3.819,25 zł, co było niezgodne z zapisami obowiązującego na dzień kontroli § 8 ust. 2 pkt 4 załącznika 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27.06.2006 r. *w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. nr 115, poz. 781 z późn. zm.) oraz aktualnie obowiązującego § 8 ust. 2 pkt 4 załącznika 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3.02.2010 r. *w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. nr 20, poz. 103 z późn. zm.).

Powyższa nieprawidłowość nie miała wpływu na sprawozdania roczne jednostki za 2009 r., które były poddane ocenie wiarygodności.

II. Zalecenia pokontrolne

W celu wyeliminowania wyżej opisanej nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania jej w przyszłości polecam wykazywać w rubryce *Zobowiązania ogółem* sprawozdań Rb-28S dane wynikające z ewidencji księgowej, zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów *w sprawie sprawozdawczości budżetowej*.

Prezydent Miasta Krakowa

/-/

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

1. Pani Elżbieta Łęcznarowicz – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa
3. Pan Jan Żądło – Dyrektor Wydziału Edukacji