



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.35.2015

21. 09. 2015

Kraków, dnia

Pani
Dorota Łasak
Dyrektor
Szkoły Podstawowej nr 64
ul. Sadowa 1
31-465 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 45/2015, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Przedmiotem badania była ocena wiarygodności sprawozdań budżetowych za 2014 rok.

Kontrola została przeprowadzona ze szczególnym uwzględnieniem występowania niżej wymienionych ryzyk:

- ustalenie zakładowego planu kont w sposób niezapewniający możliwości sporządzenia sprawozdań budżetowych oraz prowadzenie ewidencji księgowej w sposób niesprawdzalny,
- prowadzenie ewidencji księgowej nie na bieżąco,
- nienależyte rejestrowanie operacji w księgach rachunkowych,
- sporządzenie sprawozdań w sposób niezgodny z wytycznymi określonymi w przepisach prawa,
- wykazanie w sprawozdaniach danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

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

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej stwierdzono:

- ustalone i funkcjonujące w Szkole Podstawowej nr 64 zasady (polityka) rachunkowości oraz ewidencja księgowa prowadzona w Zintegrowanym Systemie Zarządzania Oświatą zapewniały uzyskanie danych podlegających wykazaniu w sprawozdaniach objętych kontrolą. Określone w jednostce zasady dotyczące przyporządkowania paragrafów wydatków klasyfikacji budżetowej (w tym przypisanych im rodzajów wydatków ujmowanych w poszczególnych paragrafach) do kont kosztów, były zgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...)

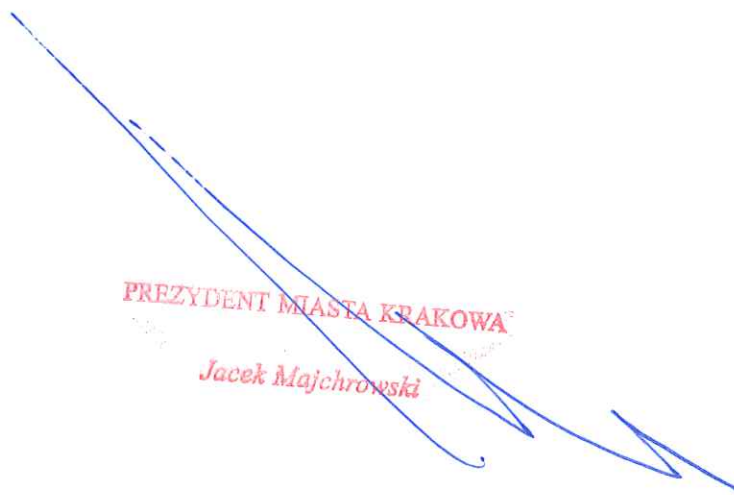
(tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 289) i rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie *szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.),

- sprawozdania budżetowe Rb-27S, Rb-28S, Rb-34S, Rb-N, Rb-Z, Rb-50, Rb-WSa ocenia się jako wiarygodne. Sprawozdania budżetowe składane były zgodnie z terminami ujętymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.) oraz rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie *sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r. poz. 1773). Do powyższych sprawozdań przenoszono kwoty wynikające z właściwych kont księgowych, zgodnie z wytycznymi dotyczącymi sporządzania poszczególnych rodzajów sprawozdań, określonymi w ww. rozporządzeniach.

Reasumując, należy stwierdzić, iż objęte analizą ryzyka nie zmaterializowały się.

II. Zalecenia pokontrolne:

W związku z faktem, że ujawnione w trakcie kontroli uchybienia nie miały istotnego wpływu na wiarygodność sprawozdań budżetowych oraz zostały wyeliminowane na dzień lub w trakcie kontroli, nie zachodzi potrzeba wydawania zaleceń pokontrolnych.



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