



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.15.2016

23 02 2016

Kraków, dnia

Pani

Alicja Kapcia

Dyrektor

Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 17

ul. Fredry 65/71

30-605 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 20/2016, 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 funkcjonowania wydzielonego rachunku dochodów za 2015 rok.

Kontrolę została przeprowadzona ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka polegającego na gospodarowaniu środkami wydzielonego rachunku dochodów niezgodnie z przepisami prawa.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej w kontekście przyjętego ryzyka:

Ustalone i funkcjonujące w Zespole Szkół zasady gromadzenia i wydatkowania środków w ramach wydzielonego rachunku dochodów były zgodne z art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity z 2013 r., Dz. U. poz. 885 z późn. zm.) oraz obowiązującą uchwałą nr CXIV/1537/10 Rady Miasta Krakowa z dnia 20 października 2010 r. w sprawie *źródeł dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planów finansowych dla wydzielonych rachunków dochodów samorządowych jednostek budżetowych* (z późn. zm.).

Przyjęta polityka rachunkowości zawierała wykaz kont syntetycznych (bilansowych i pozabilansowych) służących do ewidencji operacji w ramach ww. rachunku oraz zasady tworzenia poszczególnych kont analitycznych z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, paragrafów dochodów i wydatków oraz źródeł pozyskania dochodów.

Sprawozdania Rb-34S z *wykonania dochodów i wydatków na rachunku* jednostka sporządziła prawidłowo, tj. zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz przekazała w terminach wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. poz. 119 z późn. zm.).

Przeprowadzona kontrola wykazała, iż ryzyko gospodarowania środkami zgromadzonymi na wydzielonym rachunku niezgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi nie zmaterializowało się.

II. Zalecenia pokontrolne:

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