



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.0914-14-1/09

Kraków, dnia .....

**Pan**  
**Stanisław Pietras**  
**Dyrektor**  
**V Liceum Ogólnokształcącego**  
**w Krakowie, ul. Studencka 12**

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 15/2009, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w kierowanej przez Pana placówce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Badaniem kontrolnym objęto zagadnienia dotyczące:

- gospodarki środkami rzeczowymi,
- inwentaryzacji rzeczowych składników majątku.

## **I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:**

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej stwierdzono:

- przedłożone do kontroli uregulowania wewnętrzne kontrolowana jednostka opracowała prawidłowo w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity z 2002 r., Dz. U. nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz zgodnie z Komunikatem Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. *w sprawie standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych* (Dz. Urz. nr 7 poz. 58). Dokumenty wprowadzone w życie zarządzeniami Kierownika definiowały w szczegółowy sposób wewnętrzne procedury, organizację pracy oraz system usprawniający komunikację wewnętrzną,
- instrukcja inwentaryzacyjna ściśle określała zakres merytoryczny, metody ustalania stanów oraz formę dokumentacji. Wskazano uprawnienia, zadania i obowiązki osób powołanych do przeprowadzenia inwentaryzacji,
- 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 z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity z 2002 r., Dz. U. nr 76, poz. 694 z późn. zm.),

- sposób przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji był zgodny z art. 26 i art. 27 ustawy z 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. nr 76 poz. 694 z późn. zm.). Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio udokumentowano i powiązano z zapisami ksiąg rachunkowych. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych zostały wyjaśnione i rozliczone w księgach rachunkowych roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

W związku z powyższym do jednostki nie zostaną wystosowane zalecenia pokontrolne, a tym samym nie ma obowiązku przedkładania do Biura Kontroli Wewnętrznej UMK sprawozdania z wykonania zaleceń pokontrolnych.

otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

do wiadomości:

1. Pani Elżbieta Łęcznarowicz  
Z-ca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pan Lesław Fijał  
Skarbnik Miasta Krakowa
3. Pan Jan Żądło  
Dyrektor Wydziału Edukacji