



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.0914-23-1/2010

Kraków, dnia 4.06.2010 r.

Pani
Joanna Jasion
Dyrektor
XX Liceum Ogólnokształcącego
im. Leopolda Staffa
ul. Szlak 5
31-161 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia Nr 29/2010, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w kierowanej przez Panią jednostce, 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, że:

Podejmowane przez jednostkę działania w ramach gospodarki składnikami rzeczowymi oraz inwentaryzacji zapewniały:

- użytkowanie składników majątkowych zgodnie z ich przeznaczeniem,
- należyte ich przechowywanie,
- prawidłowe oznakowanie,
- zabezpieczenie przed włamaniem czy kradzieżą,
- optymalne warunki właściwego przechowywania i dozoru.

Przedłożone do kontroli uregulowania wewnętrzne jednostka opracowała prawidłowo w oparciu o obowiązujące w okresie objętym badaniem 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 Dyrektora definiowały w szczegółowy sposób wewnętrzne procedury, organizację pracy oraz system usprawniający komunikację wewnętrzną.

Ponadto:

- 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 o rachunkowości*,
 - instrukcja inwentaryzacyjna ściśle określała zakres merytoryczny, metody ustalania stanów oraz formę dokumentacji. Wskazano uprawnienia, zadania i obowiązki osób powołanych do przeprowadzenia inwentaryzacji,
 - sposób przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji był zgodny z art. 26 i art. 27 *ustawy o rachunkowości*. 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.
2. Z 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 Elżbieta Łęcznarowicz – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa
3. Pan Jan Żądło – Dyrektor Wydziału Edukacji