



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.17.2012

Kraków, dnia

2012 04. 18

**Pani
Liliana Gołda
Dyrektor
Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 9
ul. Seniorów Lotnictwa 5, 31-460 Kraków**

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 25/2012, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa kontrolę problemową w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Zakres kontroli obejmował ewidencję zaangażowania w roku 2011.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

1. W wyniku kontroli sprawdzającej stwierdzono:

Stosowane przez Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 9 zasady prowadzenia ewidencji na kontach pozabilansowych 998 *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego* i 999 *Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat* zostały opisane w polityce rachunkowości opracowanej na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity z 2009 r., Dz. U. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

W trakcie przeprowadzonego badania ustalono, iż jednostka posiadała zbyt ogólne procedury w ww. zakresie, a także nie w pełni ich przestrzegała. Jednakże w toku postępowania doprecyzowano przyjęte zasady angażowania poszczególnych rodzajów wydatków. Ustalono zasady dokonywania korekt i weryfikacji wartości zaangażowania w trakcie roku budżetowego. Ponadto jednostka udokumentowała wyeliminowanie w 2012 r. stwierdzonych i opisanych w protokole nieprawidłowości w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych sald bilansu otwarcia konta 999 w obrotach bieżących, a także ewidencjonowania zaangażowania wydatków o charakterze rzeczowym niezgodnie z przyjętymi procedurami wewnętrznymi.

II. Zalecenia.

W związku z tym, że ustalenia kontroli wykazały wyeliminowanie w 2012 roku nieprawidłowości wynikających z działań jednostki 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 Anna Okońska – Walkowicz – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pani Anna Korfel – Jasińska – Dyrektor Wydziału Edukacji
3. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa