



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

02. 12. 2015

BK-04.1711.43.2015

Kraków, dnia

Pani

Jolanta Klimowska

Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 1

ul. Myśliwska 64

31-718 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 60/2015, 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 r.

Kontrolę przeprowadzono 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,
- niebieżące prowadzenie ewidencji księgowej,
- nienależyte rejestrowanie operacji w księgach rachunkowych,
- sporządzenia sprawozdania 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:

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej stwierdzono:

W Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 1 funkcjonują sprawne mechanizmy kontroli zarządczej, zapewniające poprawne sporządzanie i terminowe przekazywanie do Urzędu Miasta Krakowa sprawozdań budżetowych. Wprowadzony w jednostce zakładowy plan kont zapewniał uzyskanie danych podlegających wykazaniu w sprawozdaniach objętych kontrolą. Przeprowadzona na przykładzie konta syntetycznego 229 *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne* analiza należytego rejestrowania operacji w księgach rachunkowych nie wykazała nieprawidłowości.

Do sprawozdań przenoszono kwoty wynikające z właściwych kont księgowych, zgodnie z wytycznymi dotyczącymi sporządzania poszczególnych rodzajów sprawozdań, określonymi 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 w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tj. Dz. U. z 2014 r. poz.1773).

Ustalone w trakcie kontroli w powyższym zakresie nieprawidłowości miały charakter jednorazowy w skali całego roku, nie wpływały w sposób istotny na prezentację danych w sprawozdaniach i zostały wyeliminowane jeszcze przed rozpoczęciem lub w czasie kontroli.

II. Zalecenia pokontrolne:

W związku z faktem, że ujawnione w trakcie kontroli nieprawidłowości dotyczyły jednorazowych sytuacji w skali całego roku, miały nieistotny wpływ na wiarygodność sprawozdań budżetowych, zostały wyeliminowane na dzień kontroli lub w trakcie kontroli podjęto działania mające na celu wyeliminowanie ich w przyszłości, nie zachodzi potrzeba wydawania zaleceń pokontrolnych.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

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