



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

09 STY 2024

Kraków,

KE-04.1711.14.2023.PM

Pan
Stanisław Pietras
Dyrektor
V Liceum Ogólnokształcącego
im. A. Witkowskiego
ul. Studencka 12
31-116 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: V Liceum Ogólnokształcące im. A. Witkowskiego
w Krakowie

Przedmiot kontroli: Inwentaryzacja wybranych aktywów i pasywów
za rok 2022

Termin przeprowadzenia kontroli: 25.10.2023 r. – 17.11.2023 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia Nr 33/2023, podpisanego z upoważnienia Prezydenta Miasta Krakowa przez Zastępcę Prezydenta Miasta Krakowa w dniu 18.10.2023 r., kontrolę problemową w zakresie inwentaryzacji wybranych aktywów i pasywów za rok 2022 w kierowanej przez Pana jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole.

Badanie przeprowadzono metodą wrywkową, ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka polegającego na wykonaniu inwentaryzacji aktywów i pasywów z naruszeniem art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

W trakcie kontroli analizie poddano dokumentację dotyczącą inwentaryzacji wybranych aktywów i pasywów dokonanej metodą potwierdzenia sald oraz metodą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. W wyniku kontroli stwierdzono, że Dyrektor podjął działania mające na celu poprawne przeprowadzenie inwentaryzacji i ustalenie realnego stanu aktywów i pasywów. Zatem w obszarze objętym kontrolą ocenia się pozytywnie funkcjonowanie jednostki, pomimo stwierdzenia w toku kontroli nieprawidłowości w zakresie zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi, tj.:

1. zawarcie w polityce rachunkowości niekompletnych lub nieprawidłowych ustaleń, poprzez:
 - a) nieuwjęcie w wykazie kont ksiąg pomocniczych, konta „Środki trwałe w budowie”, pomimo prowadzenia ewidencji na tym koncie, nie wypełniając tym samym wymogów art. 10 ust.1 pkt 3 ppkt a) ustawy o rachunkowości,
 - b) wskazanie wśród zbiorów zapisów księgowych tworzących księgi rachunkowe nieprawidłowo - wykazu aktywów i pasywów (inwentarz). Zgodnie z definicją inwentarza zawartą w art. 19 ustawy o rachunkowości ta kategoria zbiorów zapisów księgowych dotyczy wyłącznie podmiotów, które nie prowadziły wcześniej ksiąg rachunkowych,
2. niewskazanie w Statucie szkoły zadań pracowników administracji i obsługi- co jest niezgodne z art. 98 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. *Prawo oświatowe* (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 900 z późn. zm.).

II. Zalecenia pokontrolne:

W celu wyeliminowania stwierdzonych podczas kontroli nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości należy:

1. zweryfikować ustalenia zawarte w Polityce rachunkowości, w szczególności pod kątem:
 - a) zgodności wykazu kont ksiąg pomocniczych zawartych w dokumencie *Polityka rachunkowości* z kontami, na których faktycznie prowadzona jest ewidencja księgowa,
 - b) wyeliminować nieprawidłowy zapis dotyczący zbioru zapisów księgowych pn. wykaz aktywów i pasywów (inwentarz),
2. określić w *Statucie szkoły* zadania pracowników zatrudnionych na stanowiskach administracyjno- obsługowych – wypełniając tym samym wymóg art. 98 ust.1 pkt 7 ustawy *Prawo oświatowe*.

Ponadto proszę wyeliminować uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli, w stosunku do których nie sformułowano zaleceń pokontrolnych ze względu na ich charakter formalny lub nie mający istotnego wpływu na funkcjonowanie jednostki.

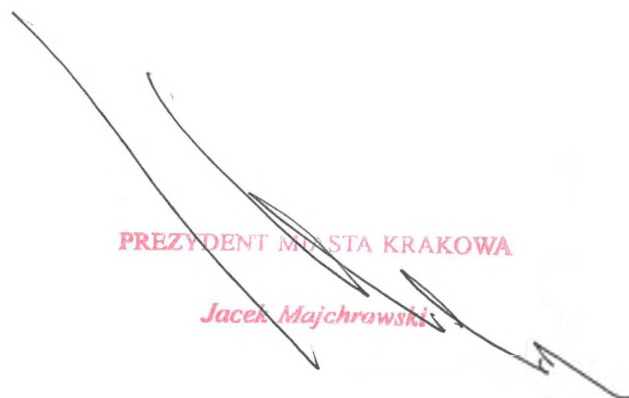
III. Osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń pokontrolnych

Pan Stanisław Pietras - Dyrektor V Liceum Ogólnokształcącego im. A. Witkowskiego w Krakowie.

III. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.

V. Termin sporządzenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych

Sprawozdanie zawierające odniesienie do każdego ze sformułowanych zaleceń pokontrolnych wraz z podaniem terminu i sposobu jego realizacji proszę przestać w terminie do dnia **15.02.2024 r.** do Wydziału Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia Urzędu Miasta Krakowa, ul. Sarego 4.



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA
Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. V Liceum Ogólnokształcące im. A. Witkowskiego w Krakowie.
2. aa.

Do wiadomości:

1. Pani Anna Korfel – Jasińska Z-ca Prezydenta Miasta Krakowa ds. Edukacji, Sportu i Turystyki –
2. Pani Anna Domańska – Dyrektor Wydziału Edukacji.
3. Pani Małgorzata Okarmus – Skarbnik Miasta Krakowa.



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Kraków, 09 STY. 2024

KE-04.1711.14.2023.PM

Pan
Stanisław Pietras
Dyrektor
V Liceum Ogólnokształcącego
im. A. Witkowskiego
ul. Studencka 12
31-116 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: V Liceum Ogólnokształcące im. A. Witkowskiego w Krakowie

Przedmiot kontroli: Inwentaryzacja wybranych aktywów i pasywów za rok 2022

Termin przeprowadzenia kontroli: 25.10.2023 r. – 17.11.2023 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia Nr 33/2023, podpisanego z upoważnienia Prezydenta Miasta Krakowa przez Zastępcę Prezydenta Miasta Krakowa w dniu 18.10.2023 r., kontrolę problemową w zakresie inwentaryzacji wybranych aktywów i pasywów za rok 2022 w kierowanej przez Pana jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole.

Badanie przeprowadzono metodą wyrywkową, ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka polegającego na wykonaniu inwentaryzacji aktywów i pasywów z naruszeniem art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

W trakcie kontroli analizie poddano dokumentację dotyczącą inwentaryzacji wybranych aktywów i pasywów dokonanej metodą potwierdzenia sald oraz metodą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. W wyniku kontroli stwierdzono, że Dyrektor podjął działania mające na celu poprawne przeprowadzenie inwentaryzacji i ustalenie realnego stanu aktywów i pasywów. Zatem w obszarze objętym kontrolą ocenia się pozytywnie funkcjonowanie jednostki, pomimo stwierdzenia w toku kontroli nieprawidłowości w zakresie zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi, tj.:

1. zawarcie w polityce rachunkowości niekompletnych lub nieprawidłowych ustaleń, poprzez:
 - a) nieuwjęcie w wykazie kont ksiąg pomocniczych, konta „Środki trwałe w budowie”, pomimo prowadzenia ewidencji na tym koncie, nie wypełniając tym samym wymogów art. 10 ust.1 pkt 3 ppkt a) ustawy o rachunkowości,
 - b) wskazanie wśród zbiorów zapisów księgowych tworzących księgi rachunkowe nieprawidłowo - wykazu aktywów i pasywów (inwentarz). Zgodnie z definicją inwentarza zawartą w art. 19 ustawy o rachunkowości ta kategoria zbiorów zapisów księgowych dotyczy wyłącznie podmiotów, które nie prowadziły wcześniej ksiąg rachunkowych,
2. niewskazanie w Statucie szkoły zadań pracowników administracji i obsługi- co jest niezgodne z art. 98 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. *Prawo oświatowe* (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 900 z późn. zm.).

II. Zalecenia pokontrolne:

W celu wyeliminowania stwierdzonych podczas kontroli nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości należy:

1. zweryfikować ustalenia zawarte w Polityce rachunkowości, w szczególności pod kątem:
 - a) zgodności wykazu kont ksiąg pomocniczych zawartych w dokumencie *Polityka rachunkowości* z kontami, na których faktycznie prowadzona jest ewidencja księgowa,
 - b) wyeliminować nieprawidłowy zapis dotyczący zbioru zapisów księgowych pn. wykaz aktywów i pasywów (inwentarz),
2. określić w *Statucie szkoły* zadania pracowników zatrudnionych na stanowiskach administracyjno- usługowych – wypełniając tym samym wymóg art. 98 ust.1 pkt 7 ustawy *Prawo oświatowe*.

Ponadto proszę wyeliminować uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli, w stosunku do których nie sformułowano zaleceń pokontrolnych ze względu na ich charakter formalny lub nie mający istotnego wpływu na funkcjonowanie jednostki.

III. Osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń pokontrolnych

Pan Stanisław Pietras - Dyrektor V Liceum Ogólnokształcącego im. A. Witkowskiego w Krakowie.

III. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

V. Termin sporządzenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych

Sprawozdanie zawierające odniesienie do każdego ze sformułowanych zaleceń pokontrolnych wraz z podaniem terminu i sposobu jego realizacji proszę przestać w terminie do dnia **15.02.2024** r. do Wydziału Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia Urzędu Miasta Krakowa, ul. Sarego 4.

Otrzymują:

1. V Liceum Ogólnokształcące im. A. Witkowskiego w Krakowie.
2. aa.

Do wiadomości:

1. Pani Anna Korfel – Jasińska Z-ca Prezydenta Miasta Krakowa ds. Edukacji, Sportu i Turystyki –
2. Pani Anna Domańska – Dyrektor Wydziału Edukacji.
3. Pani Małgorzata Okarmus – Skarbnik Miasta Krakowa.

GLÓWNY SPECJALISTA

GLÓWNY SPECJALISTA

Paulina Michalak

B.K.

Beata Kordek

KIEROWNIK REFERATU

Anna Mastalerz

Z-ca DYREKTORA WYDZIAŁU

Małgorzata Słowik-Kramarz

