



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.15.2011

Kraków, dnia 11.03.2011 r.

Pani
Jolanta Kluz
Dyrektor
Szkoły Podstawowej Nr 117
im. Krakowskiej Kongregacji Kupieckiej
ul. Kurczaba 15
30-868 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia Nr 19/2011, 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:

Kontrola gospodarowania majątkiem w Szkole Podstawowej Nr 117 wykazała właściwą kontrolę merytoryczną pozyskiwania i zbywania przez jednostkę składników majątkowych. Podejmowane 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.

W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej stwierdzono, że:

- przedłożone do kontroli uregulowania wewnętrzne jednostka kontrolowana opracowała prawidłowo w oparciu o obowiązujące przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity z 2009 r., Dz. U. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz

zgodnie z Komunikatem Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. U. MF. nr 15 poz. 84),

- dokumenty wprowadzone w życie zarządzeniami Dyrektora definiowały w szczególowy 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 i zbiorów bibliotecznych 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,
- 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.

II. Zalecenia:

W 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. Pani Anna Korfel- Jasińska – Dyrektor Wydziału Edukacji