



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.42.2015

12. 11. 2015

Kraków, dnia

Pani
Marta Dedio
Dyrektor
Samorządowe Przedszkole 44
ul. Żuławskiego 9
31-145 Kraków

oraz

Pan
Tadeusz Czarny
Dyrektor
Zespołu Ekonomiki Oświaty w Krakowie
ul. Ulanów 9
31-450 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 59/2015, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa kontrolę problemową, której wyniki zostały ujęte w trójstronnie podpisanym protokole kontroli.

Badaniem kontrolnym objęto zagadnienia dotyczące gospodarowania składnikami majątkowymi, w tym inwentaryzacji rzeczowych składników majątku przeprowadzonej w 2013 r.

Kontrola w powyższym zakresie została przeprowadzona ze szczególnym uwzględnieniem występowania niżej wymienionych ryzyk:

1. opracowanie uregulowań wewnętrznych w zakresie majątku niezgodnie z obowiązującymi przepisami,
2. prowadzenie ewidencji syntetycznej i analitycznej w zakresie majątku niezgodnie z przepisami, w szczególności z zapisami ustawy *o rachunkowości* oraz rozporządzenia *w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont (...)*,
3. prowadzenie ewidencji szczegółowej, w tym sporządzanie dokumentów wewnętrznych w zakresie majątku, niezgodnie z przepisami prawa oraz uregulowaniami wewnętrznymi,
4. przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji niezgodnie z zapisami ustawy *o rachunkowości*.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej w kontekście przyjętych ryzyk.

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej stwierdzono:

- gospodarowanie majątkiem w Samorządowym Przedszkolu nr 44 wykazało, iż podejmowane działania w ramach gospodarki składnikami rzeczowymi oraz inwentaryzacji zapewniały:
 - użytkowanie składników majątkowych zgodnie z ich przeznaczeniem,
 - prawidłowe oznakowanie środków trwałych, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10.12.2010 r. *w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych* (Dz. U. z 2010 r. nr 242, poz. 1622),

- zabezpieczenie, kontrolę merytoryczną pozyskiwania przez jednostkę składników majątkowych,
 - ochronę majątku przed włamaniem czy kradzieżą, oraz optymalne warunki właściwego dozoru,
- przedłożone do kontroli uregulowania wewnętrzne jednostka opracowała prawidłowo, w oparciu o obowiązujące przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 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),
- na podstawie udostępnionych dokumentów oraz dokonanej analizy prawidłowości zarządzania majątkiem w jednostce, stwierdzono, iż zmaterializowały się częściowo ryzyka w obszarach:
- prowadzenie ewidencji syntetycznej i analitycznej w zakresie majątku niezgodnie z przepisami, w szczególności z zapisami ustawy o *rachunkowości* oraz *rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont (...)*,
 - przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji niezgodnie z zapisami ustawy o rachunkowości.
- co potwierdzają nieprawidłowości wymienione w pkt 2 niniejszego wystąpienia.

2. Nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli:

- 1) przyjęcie trzech równorzędnych kryteriów kwalifikowania składników majątkowych do ewidencji ilościowej, tj.: kwota, rodzaj oraz czas użytkowania, skutkujących (z powodu niemożliwości w wielu przypadkach spełnienia ww. warunków jednocześnie) niejednolitym kwalifikowaniem składników do ewidencji ilościowej,
 - 2) potwierdzenie przeprowadzenia inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych poprzez sporządzenie dokumentu pn. „*Kontrola w czasie inwentaryzacji (spis z natury) wartości niematerialnych i prawnych*”, który nie spełniał wymogów art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ustawy o *rachunkowości* dotyczących inwentaryzacji drogą weryfikacji, polegającej na porównaniu danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników oraz właściwego udokumentowania tych czynności.
- Jednocześnie należy zaznaczyć, iż nieprawidłowość o tożsamym charakterze została stwierdzona podczas wcześniejszych kontroli innych gminnych jednostek organizacyjnych i zostały w tym zakresie sporządzone zalecenia pokontrolne. Tym samym, realizując zalecenie pokontrolne wprowadzone zostało zarządzenie Dyrektora Zespołu Ekonomiki Oświaty nr 62/2015 z dnia 26.07.2015 r. w *sprawie zmiany Zarządzenia nr 166/2011 Dyrektora Zespołu Ekonomiki Oświaty z dnia 21.06.2011 r. w sprawie wprowadzenia aneksu do Instrukcji przeprowadzenia inwentaryzacji*, eliminujące ww. nieprawidłowość, które jest obowiązującym również dla jednostki kontrolowanej. W związku z powyższym należy uznać, iż ww. nieprawidłowość, została wyeliminowana.

II Zalecenia pokontrolne:

W celu wyeliminowania czynników mających wpływ na zmaterializowanie się ryzyk oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości należy:

1. dokonać weryfikacji kryteriów przyjmowania składników na ewidencję ilościową, tak, aby spełniając wymogi ustalone w Zakładowym Planie Kont zapewnić jednolitość kwalifikowania składników do ewidencji ilościowej.

III. Osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Marta Dedio – Dyrektor Samorządowego Przedszkola nr 44,
Pan Tadeusz Czarny – Dyrektor Zespołu Ekonomiki Oświaty w Krakowie.

IV. Termin realizacji zalecenia pokontrolnego: od 01.01.2016 r.

V. Termin złożenia harmonogramu przebiegu realizacji zalecenia pokontrolnego:

Harmonogram wykonania niniejszego zalecenia proszę przesłać w terminie do dnia **11.12.2015 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, ul. Bracka 10.

Pouczenie:

Zgodnie z § 14 ust. 1 Regulaminu przeprowadzania kontroli finansowej przez Biuro Kontroli Wewnętrznej UMK wprowadzonego zarządzeniem nr 137/2010 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 22.01.2010 r. jednostki, w stosunku do których sformułowane zostały zalecenia pokontrolne obowiązane są do sporządzania sprawozdania z realizacji tych zaleceń w terminie określonym w pkt V wystąpienia pokontrolnego według wzoru określonego w załączniku nr 3 do ww. Regulaminu.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

do wiadomości:

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