



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.22.2016

Kraków, dnia13.06... 2016

Pani
Renata Dubiel
Dyrektor SOSW nr 6
ul. Niecała 8
30-425 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 27/2016, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę kompleksową w zakresie gospodarki finansowej oraz oceny wiarygodności sprawozdań za 2015 rok w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

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

- gromadzenia środków publicznych oraz ich rozdysponowywania niezgodnie z przepisami prawa,
- sporządzania i przekazywania niewiarygodnych sprawozdań,
- niezgodności procedur wewnętrznych z aktualnymi przepisami prawa i nieprzestrzegania tych procedur,
- niefunkcjonowania kontroli zarządczej, w szczególności w zakresie określenia celów jednostki oraz zarządzania ryzykiem.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej w kontekście przyjętych ryzyk

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli kompleksowej stwierdzono:

Sprawozdania jednostki za 2015 r. zostały ocenione pozytywnie. Dokonana analiza ich wiarygodności wykazała, iż wszystkie objęte badaniem sprawozdania budżetowe, a także sprawozdanie finansowe zostały sporządzone terminowo w oparciu o dane wynikające z ksiąg rachunkowych jednostki.

Wymienione w pkt 2 nieprawidłowości ustalone w trakcie kontroli nie miały istotnego wpływu na przedstawienie sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.

Na podstawie analizy przedłożonej do badania dokumentacji, obejmującej w szczególności: procedury wewnętrzne, księgi rachunkowe i dowody księgowe za 2015 r. stwierdzono, iż w wymienionym powyżej zakresie kontroli, częściowo zmaterializowało się ryzyko w obszarze *niezgodności procedur wewnętrznych z aktualnymi przepisami prawa i nieprzestrzegania tych procedur*, co szczegółowo zostało przedstawione w pkt I.2 niniejszego wystąpienia.

2. Nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli

- 1) niewpisywanie bądź wpisywanie do ksiąg rachunkowych prowadzonych w programie *Zintegrowany System Zarządzania Oświatą (ZSZO)* niewłaściwych opisów operacji gospodarczych, co było niezgodne z zapisami art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.),
- 2) nieprawidłowe zaksięgowanie pozostałych kosztów operacyjnych, związanych z wypłatą odprawy pośmiertnej, na koncie 405 *Ubezpieczenia i inne świadczenia na rzecz pracowników*,

zamiast na koncie 409 *Pozostałe koszty operacyjne*. Zaznaczyć jednak należy, iż w aneksie do Polityki rachunkowości, obowiązującym od 01.01.2016 r. jednostka zapisała, iż koszty związane z księgowaniem wypłaconych odpraw pośmiertnych ewidencjonowane winny być na koncie 409 *Pozostałe koszty operacyjne*.

I. Zalecenia pokontrolne:

W celu wyeliminowania wyżej opisanych nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości należy:

- 1) prawidłowo, tj. zgodnie z wytycznymi zawartymi w art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości, wpisywać do ksiąg rachunkowych prowadzonych w systemie ZSZO opisy operacji gospodarczych odzwierciedlających przebieg zdarzeń gospodarczych.

Proszę wyeliminować również inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Renata Dubiel – Dyrektor specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego nr 6 w Krakowie.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **08.07.2016 roku** 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 Król – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pani Anna Korfel-Jasińska – Dyrektor Wydziału Edukacji
3. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa