



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.53.2016

Kraków, dnia12.04. 2017

Pani

Ewa Bochenek

Dyrektor

Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej nr 4

os. Szkolne 27

31 - 977 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia Nr 77/2016, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w kierowanej przez Panią placówce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrolę przeprowadzono ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka niezapewnienia realizowania celów kontroli zarządczej, określonych w art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej w kontekście przyjętego ryzyka

1. Wyniki przeprowadzonej kontroli problemowej

Przeprowadzona kontrola problemowa potwierdziła prawidłowe funkcjonowanie kontroli zarządczej w jednostce w 2015 roku. Cele kontroli zarządczej wymienione w art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku *o finansach publicznych* (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku poz. 885 z późn. zm.), a więc:

- zapewnienie zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- zapewnienie skuteczności i efektywności działania,
- zapewnienie wiarygodności sprawozdań,
- zapewnienie ochrony zasobów,
- zapewnienie przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- zapewnienie efektywnego i skutecznego przepływu informacji,
- zapewnienie zarządzania ryzykiem,

były w jednostce realizowane w okresie objętym kontrolą, w większości przypadków w sposób poprawny, niemniej jednak przeprowadzona kontrola ujawniła pewne nieprawidłowości wymienione w punkcie I.2. niniejszego wystąpienia, świadczące o częściowej materializacji wskazanego do badania ryzyka.

2. Nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli

Analiza dokumentacji jednostki wykazała, iż ww. ryzyko zmaterializowało się w szczególności w obszarach: *zapewnienie wiarygodności sprawozdań, zapewnienie skuteczności i efektywności działania oraz zarządzania ryzykiem*, co potwierdzają niżej wymienione nieprawidłowości:

1. nieokreślenie mierników w odniesieniu do wyznaczonych celów na 2015 r., a tym samym brak monitorowania wyznaczonych celów, a także nieprzeprowadzenie analizy istotności określonych ryzyk poprzez oszacowanie prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka oraz określenie skutku jego ewentualnego wystąpienia. Nieprawidłowość ta została częściowo wyeliminowana w trakcie trwania kontroli poprzez określenie mierników do wyznaczonych celów na rok 2017;
2. niezachowanie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 r. w zakresie dochodów na kwotę 165,96 zł (§ 0970 *Wpływy z różnych dochodów*) z prowadzoną ewidencją księgową, na skutek przeksięgowania analitycznego obrotów i niezastosowania zapisu technicznego ujemnego, co w efekcie spowodowało zawyżenie obrotów na koncie.

II. Zalecenia pokontrolne

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

- 1) przeprowadzać analizę istotności określonych ryzyk poprzez oszacowanie prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka oraz określenie skutku jego ewentualnego wystąpienia, czyli stworzenie mapy istotności ryzyka zgodnie z zapisem *Regulaminu kontroli zarządczej*, funkcjonującego w jednostce,
- 2) zachowywać zgodność danych wykazywanych w sprawozdaniach z prowadzoną ewidencją księgową.

Proszę wyeliminować również inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Ewa Bochenek – Dyrektor Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej nr 4 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 **10.02.2017 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. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa
3. Pani Anna Korfel-Jasińska – Dyrektor Wydziału Edukacji