



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.28.2016

Kraków, dnia ..... 07. 07. 2016

**Pani  
Teresa Sternal  
Dyrektor  
Samorządowego Przedszkola nr 10  
ul. Strąkowa 7  
30-410 Kraków**

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 38/2016, 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 trójstronnie 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:**

Jednostka posiadała dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, opracowaną zgodnie z wytycznymi zawartymi w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Księgi rachunkowe prowadzone były rzetelnie, a dokonywane w nich zapisy odzwierciedlały stan rzeczywisty. Dane zaewidencjonowane w księgach umożliwiały sporządzenie w wymaganych terminach wszystkich obowiązujących sprawozdań, a poszczególne operacje gospodarcze ujmowane były na bieżąco w prowadzonej ewidencji księgowej. Na podstawie udostępnionej dokumentacji oraz po dokonaniu analizy prawidłowości funkcjonowania

jednostki, sprawozdania sporządzone przez Samorządowe Przedszkole nr 10 za 2015 r. należy uznać za wiarygodne.

Ewidencja majątku prowadzona była w sposób prawidłowy, zgodnie z funkcjonującymi w jednostce instrukcjami. Zapisy w ewidencji dokonywane były rzetelnie i kompletnie, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych składników majątkowych. Inwentaryzacja została przeprowadzona w kontrolowanej jednostce zgodnie z przepisami ustawowymi oraz procedurami wewnętrznymi. Wymienione w art. 26 ust. 3 ustawy *o rachunkowości* terminy inwentaryzacji zostały dotrzymane, a inwentaryzację przeprowadzono metodami wskazanymi w art. 26 ust. 1 wymienionej ustawy.

Dokumentacja dotycząca prowadzenia i koordynacji kontroli zarządczej pozwala stwierdzić, iż podejmowane przez kierownictwo jednostki działania w obszarach określonych w art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) zapewniają realizację celów i zadań jednostki w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

Ujawnione w trakcie kontroli uchybienia, szczegółowo opisane w treści protokołu, nie miały wpływu na zmaterializowanie się wskazanych do badania ryzyk.

## **II. Zalecenia pokontrolne:**

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. Adresaci
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