



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.33.2016

12. 10. 2016

Kraków, dnia

Pani

Małgorzata Niewodowska

Dyrektor

Specjalistycznej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej

dla dzieci z Niepowodzeniami Edukacyjnymi

ul. Św. Gertrudy 2

31-046 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia Nr 46/2016, 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:

1. Wyniki przeprowadzonej kontroli problemowej

Przeprowadzona kontrola problemowa potwierdziła prawidłowe funkcjonowanie kontroli zarządczej w jednostce w 2015 roku. Kluczowe zagadnienia kontroli zarządczej wymienione w art. 68 ustawy *o finansach publicznych*, a więc:

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

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 nieprawidłowości i uchybienia w obszarze związanym z zapewnieniem ochrony zasobów, tj.:

- 1) wprowadzenie składników majątkowych o wartości początkowej niższej niż 500,00 zł do ksiąg inwentarzowych pozostałych środków trwałych, niezgodnie z przyjętymi zasadami, ujętymi w polityce rachunkowości, zgodnie z którymi ewidencją ilościowo-wartościową winny być objęte składniki o wartości początkowej wyższej niż 500,00 zł,
- 2) niewprowadzenie do ewidencji księgowej pozostałych środków trwałych oraz aplikacji „majątek” systemu ZSZO składnika majątkowego (komputera) w okresie sprawozdawczym, w którym przyjęto składnik do użytkowania, czym naruszono art. 20 ust. 1 ww. ustawy z dnia 29 września 1994 roku *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), jak również przyjęte zasady kwalifikacji zdarzeń, ujęte w polityce rachunkowości.

II. Zalecenia pokontrolne

- 1) ewidencjonować składniki majątku zgodnie z przyjętymi zasadami, ujętymi w polityce rachunkowości,
- 2) ujmować składniki majątku do odpowiednich okresów sprawozdawczych w myśl art. 20 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Małgorzata Niewodowska - Dyrektor Specjalistycznej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej dla dzieci z Niepowodzeniami Edukacyjnymi

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz

V. Termin złożenia sprawozdania z przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **31.10.2016 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.

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

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski