

OŚWIADCZENIE

Jednostki badanej dotyczącej oceny ryzyka oszustwa

w związku z przeprowadzaniem badaniem sprawozdania finansowego za okres:

od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. sporządzonego na dzień 31.12.2022 r.

Kierownik Jednostki:

Gmina Miejska Kraków z siedzibą w Kraków

(dalej: "Jednostka")

według swojej najlepszej wiedzy oświadcza, że:

L.p.	Pytanie	TAK/ NIE/ N/D	Komentarz Kierownika Jednostki
1.	W jaki sposób Kierownictwo ocenia ryzyko oszustw i błędów w Jednostce z uwzględnieniem charakteru, zakresu i częstotliwości dokonywania takich ocen?		Ryzyka oszustw w Jednostce nie mają możliwości wystąpienia ze względu na obowiązujące procedury i instrukcje. Sporadycznie pojawiające się błędy są bezzwłocznie korygowane.
2.	Jakie obszary działalności Jednostki w ocenie Kierownictwa są najbardziej narażone na ryzyko oszustw i błędów? Czy występuje specyficzne ryzyko oszustwa rozpoznane przez Kierownictwo lub na które zwrócono jego uwagę lub salda, grupy transakcji, lub ujawnienia, których może dotyczyć ryzyko oszustwa?		Ze względu na specyfikę działalności i działalność oświatowo – kulturalną dla dzieci wystąpienie oszustw jest niemożliwe. Ryzyko oszustwa – nie występuje
3.	Jak Kierownictwo przeciwdziała oszustwom i błędom oraz jak kontroluje systemy księgowe i sprawność funkcjonowania kontroli wewnętrznej w Jednostce?		Bieżąca kontrola dokumentów finansowych pod względem merytorycznym i zatwierdzającym do wypłaty przez Kierownictwo jednostki zgodnie z regulaminem kontroli wewnętrznej.
4.	Jak Kierownik Jednostki ocenia kompetencje i uczciwość dyrekcji?		Nie dotyczy
5.	W jaki sposób weryfikowane jest zastosowanie się do zaleceń wynikających z przeprowadzonych kontroli wewnętrznych i zewnętrznych?		Błędy wykryte w trakcie kontroli wewnętrznej są korygowane niezwłocznie. Zalecenia z kontroli zewnętrznej są wprowadzane zgodnie z protokołem pokontrolnym.
6.	W jaki sposób Kierownictwo przekazuje informację o wartościach etycznych pracownikom?		Wartości etyczne ujęte są w zakresach czynności pracowników, oraz w Kodeksie Etyki Pracowników MDK – załącznik do regulaminu kontroli zarządczej MDK.
7.	W jaki sposób przebiega w Jednostce komunikacja Kierownictwa z organem nadzoru? Czy Kierownictwo stosuje się		Komunikacja z organem nadzoru (Wydz. Edukacji, Wyd. Budżetu, Kuratorium Oświaty) prowadzona jest na bieżąco (kontakt telefoniczny, e-mailowy, spotkania robocze)

	do ewentualnych uwag kierowanych przez ten organ?		
8.	Jak sytuacja na rynku, na którym działa Jednostka wpływa na jej działalność (niestabilność otoczenia, kryzys finansowy, poziom konkurencji, itp.)?		Największym problemem są niskie wynagrodzenia w oświacie, co powoduje trudności w zatrudnieniu pracowników.
9.	Czy stosowane środki kontroli wewnętrznej uwzględniają ryzyko oszustwa w dziedzinach działalności na nią podatnych?		Tak
10.	Czy stwierdzono słabe punkty w systemie kontroli wewnętrznej jednostki? Jeśli tak, to jakie? Jak są plany ich poprawy/wzmocnienia?		Nie, nie było w tym zakresie żadnych zaleceń.
11.	Czy Kierownictwo posiada wiedzę na temat wszelkich rzeczywistych, domniemanych lub zarzucanych oszustw dotyczących Jednostki?		Tak posiadam o ile są w formie pisemnej, ale do tej pory nie otrzymałam żadnych pism dotyczących oszust w placówce.
12.	Czy Kierownictwo wykryło znaczne błędy, pomyłki, nieścisłości w funkcjonowaniu jednostki?		Nie
13.	Czy były przypadki złożenia przez pracowników, byłych pracowników lub innych osób wymówień z powodu oszustw?		Nie
14.	Czy w Jednostce wykryto dotychczas oszustwa? Jeśli tak, to jakie?		Nie
15.	Czy na stanowiskach kierowniczych w dziale finansowym i księgowym jest duża rotacja pracowników?		Nie
16.	Czy pracownikom (również tym, którzy nie pełnią kierowniczych funkcji) nie jest udzielany urlop?		Nie
17.	Czy występują sytuacje, gdy przedłużają się braki w zatrudnieniu w dziale finansowym i księgowym?		Nie
18.	Czy istnieją wynagrodzenia (premie, opcje lub inne dodatkowe formy wynagrodzeń), których wysokość zależy od realizacji celów w zakresie wyników operacyjnych, przepływów pieniężnych itp.?		Wynagrodzenia tj premia regulaminowa, nagroda dyrektora są wypłacane zgodnie z regulaminem wynagrodzenia.

19.	Czy miały miejsce audyt/kontrola ze strony organu rządowego nadzorującego lub zapłacenie kar lub grzywien? Jeśli tak, to czego dotyczyły?		Nie
20.	Czy jest wywierany nacisk na pracowników działu księgowości, żeby sporządzili sprawozdania finansowe w nierealistycznych terminach?		Nie
21.	Czy występują płatności za niejasno określone usługi lub przyznanie pożyczek konsultantom, osobom powiązanym, pracownikom lub urzędnikom?		Nie
22.	Czy występują nietypowe operacje z jednostkami mającymi siedzibę w rajach podatkowych?		Nie

Uwagi:

Pieczęć jednostki, data, podpis i pieczęcie osób uprawnionych:

MŁODZIEŻOWY DOM KULTURY
30-611 Kraków, ul. Beskidzka 30
NIP 679-21-80-474, REGON 000719441

L-015 13.02.2023.
(miejscowość, data)

.....
(pieczęć jednostki)

DYREKTOR

T. Grzybowska
mgr **Teresa Grzybowska**
(Podpis)

.....
(Podpis)