



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.15.2017

06.06.2017
Kraków, dnia

Pani
Małgorzata Kulka
Dyrektor SOSW nr 3
ul. Praska 64
30-001 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 21/2017, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej za 2016 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 ryzyka: *niezapewnienie realizowania celów kontroli zarządczej, określonych w art. 68 ustawy o finansach publicznych.*

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej w kontekście przyjętego ryzyka

1. Wyniki przeprowadzonej kontroli problemowej

Przeprowadzona kontrola problemowa wykazała, w większości obszarów objętych badaniem, prawidłowe funkcjonowanie kontroli zarządczej w jednostce w 2016 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 2016 roku poz. 1870 z późn. zm.), 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, iż ww. ryzyko częściowo zmaterializowało się w obszarze *zapewnienie zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi*, co potwierdzają niżej wymienione nieprawidłowości:

- 1) opracowanie polityki rachunkowości nie w pełni spełniającej wymogi art. 3 ust. 1 pkt 11 oraz art. 10 ustawy *o rachunkowości* (tekst jednolity z 2016 r. Dz. U. poz. 1870 z późn. zm.), w szczególności:
 - a) ustalenie w polityce rachunkowości terminów ujmowania zobowiązań w księgach danego roku, które mogą skutkować naruszeniem zapisów art. 6 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy *o rachunkowości* (dot. kwalifikowania faktur i rachunków do okresu sprawozdawczego, za który jednostka sporządza roczne sprawozdanie budżetowe),
 - b) nieujęcie w polityce rachunkowości oraz w pozostałych uregulowaniach wewnętrznych opisu programu księgowego i daty rozpoczęcia jego użytkowania,
 - c) nieokreślenie w procedurach jednostki zasad kwalifikowania wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej niższej lub równej 500,00 zł oraz błędne określenie zasad kwalifikowania do ewidencji ilościowej składników majątku o wartości niższej lub równej 500,00 zł i okresie użyteczności krótszym niż rok,
 - d) ustalenie, iż do wyceny stanu przychodów stosuje się metodę FIFO, podczas gdy wskazana metoda służy do wyceny zapasów i ich rozchodów, a nie przychodów,
- 2) ewidencjonowanie w księgach inwentarzowych przyjętych na stan zbiorów bibliotecznych niezgodnie z zapisami art. 23 ust. 1 i 2 ustawy *o rachunkowości*, polegające na niewpisywaniu dat przyjęcia na stan poszczególnych pozycji i wpisywanie łącznej wartości kilku pozycji, nie przestrzegając zasad ewidencji majątku w księdze inwentarzowej, co dodatkowo znacznie utrudnia dokonanie uzgodnień z ewidencją syntetyczną,
- 3) nieprawidłowe ujęcie zarówno w ewidencji syntetycznej (na koncie syntetycznym 013), jak i w księgach inwentarzowych dot. pozostałych środków trwałych wartości zakupionych tabletek wraz z oprogramowaniem. Zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości pozostałe środki trwale ewidencjonowane są na koncie syntetycznym 013, natomiast wartości niematerialne i prawne na koncie 020.

II. Zalecenia pokontrolne:

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

- 1) dostosować zapisy obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości do wymogów ustawy *o rachunkowości*,
- 2) ewidencjonować w księgach inwentarzowych przyjęte na stan zbiory biblioteczne i dokonywać zapisów w tej ewidencji zgodnie z zapisami art. 23 ustawy *o rachunkowości*,
- 3) prawidłowo ewidencjonować przyjęte na stan składniki majątku, w szczególności oddzielnie ujmować w odpowiednich ewidencjach pozostałe środki trwale i wartości niematerialne i prawne.

Proszę wyeliminować również inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Małgorzata Kulka – Dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego nr 3 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 **30.06.2017 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. aa

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

