



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

21 WRZ. 2020
Kraków,

WK-04.1711.14.2020

Pan
Marcin Jurczenko
Dyrektor Specjalistycznej Poradni
dla Dzieci w Wiek przedszkolnym
ul. Popławskiego 17
30-818 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany:	Specjalistyczna Poradnia dla Dzieci w Wiek przedszkolnym ul. Popławskiego 17, 30-818 Kraków
Przedmiot kontroli:	funkcjonowanie kontroli zarządczej w wybranych obszarach w 2019 roku
Termin przeprowadzenia kontroli:	16.07.2020 r. - 31.07.2020 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 26/2020, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa w dniu 13.07.2020 r., kontrolę problemową w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w wybranych obszarach w 2019 r. w kierowanej przez Pana jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrolę przeprowadzono ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka polegającego na niezapewnieniu realizowania wybranych celów kontroli zarządczej, określonych w art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).¹

¹ Aktualnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.

Poddana badaniu dokumentacja potwierdziła prawidłowe funkcjonowanie kontroli zarządczej w Specjalistycznej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej dla Dzieci w Wiekach Przedszkolnym w Krakowie w 2019 roku w zakresie zapewnienia wiarygodności sprawozdań i zapewnienia ochrony zasobów. Wszystkie analizowane sprawozdania sporządzone zostały w sposób prawidłowy, na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych i terminowo przekazane do Urzędu Miasta Krakowa. Nadzór nad ochroną zasobów Poradni sprawowany był w sposób prawidłowy m.in. poprzez okresowe inwentaryzacje oraz oznaczenie składników majątkowych numerami inwentarzowymi. Dodatkowym zabezpieczeniem zasobów jest funkcjonujący w placówce monitoring. W toku kontroli stwierdzono uchybienie w zakresie zakwalifikowania kilku składników majątku do niewłaściwej ewidencji, co nie miało jednak istotnego wpływu na działalność jednostki.

W wyniku analizy dokumentacji dotyczącej zapewnienia w 2019 r. skuteczności i efektywności działania oraz zarządzania ryzykiem stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:

- sformułowania celów do zrealizowania w 2019 r. w sposób nieprecyzyjny i niemierzalny,
- nieokreślenia mierników i wskaźników pozwalających skutecznie mierzyć stopień realizacji celów,
- niepowiązania zadań wyznaczonych do zrealizowania przez jednostkę z konkretnymi ryzykami,
- nieprowadzenia dokumentacji w zakresie monitorowania istotności ryzyka w jednostce.

Podczas trwania kontroli Dyrektor przedstawił opracowaną na 2020 r. dokumentację zawierającą sformułowane w sposób prawidłowy cele, określone mierniki i zidentyfikowane ryzyka, zatem odstępuje się od formułowania zalecenia pokontrolnego w tym zakresie.

Kontrola w zakresie zapewnienia zgodności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi wykazała brak uregulowań wewnętrznych dotyczących procesu rekrutacji pracowników do Poradni.

Pozostałe, kluczowe obszary funkcjonowania placówki zostały unormowane w przepisach wewnętrznych.

II. Zalecenie pokontrolne

W celu wyeliminowania wyżej opisanej nieprawidłowości należy opracować procedury dotyczące zasad rekrutacji do Poradni.

Ponadto proszę wyeliminować uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli, w stosunku do których nie sformułowano zaleceń pokontrolnych ze względu na ich charakter formalny lub niemający istotnego wpływu na prawidłowe funkcjonowanie jednostki, w tym gospodarowanie finansami i prezentowanie danych w sprawozdaniach.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zalecenia pokontrolnego:

Pan Marcin Jurczenko - Dyrektor Specjalistycznej Poradni dla Dzieci w Wiekach Przedszkolnym.

IV. Termin realizacji zalecenia pokontrolnego: od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zalecenia pokontrolnego:

Sprawozdanie zawierające odniesienie do sformułowanego zalecenia pokontrolnego wraz z podaniem terminu i sposobu jego realizacji proszę przesłać do dnia **16.10.2020 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, ul. Sarego 4.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

1. Pani Anna Korfel – Jasińska - Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa ds. Edukacji, Sportu i Turystyki,
2. Pani Ewa Całus - Dyrektor Wydziału Edukacji,
3. Pani Małgorzata Okarmus – Skarbnik Miasta Krakowa.

