



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Kraków, 09 LIP 2021

WK-04.1711.12.2021

Pani
Jadwiga Woźniak
Dyrektor
Żłobka Samorządowego nr 28
ul. Kurczaba 21, 30-868 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Żłobek Samorządowy nr 28

Przedmiot kontroli: funkcjonowanie kontroli zarządczej w wybranych obszarach w 2020 roku

Termin przeprowadzenia kontroli: 17.05.2021 r. - 28.05.2021 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 29/2021, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa w dniu 11.05.2021 r., kontrolę problemową w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w wybranych obszarach w 2020 r. w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole.

Badanie przeprowadzono metodą wyrywkową, 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 2021 r. poz. 305) w następujących obszarach:

- zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- skuteczności i efektywności działania oraz zarządzanie ryzykiem,
- wiarygodności sprawozdań rocznych,
- ochrony zasobów.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji oraz dokonanej analizy prawidłowości funkcjonowania jednostki ustalono, że w Żłobku Samorządowym nr 28 w Krakowie prowadzone były działania w zakresie zapewnienia prawidłowego realizowania celów kontroli zarządczej. Jednakże w toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości, które świadczą o częściowym zmaterializowaniu się ryzyka wymienionego na wstępie, tj.:

1. niezapewnienie prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej w obszarze skuteczności i efektywności działania poprzez:
 - a) nieuwzględnienie w procedurze pn. *System kontroli zarządczej* działań związanych z monitorowaniem i oceną ryzyka,
 - b) nieopracowanie dokumentu, w którym zostałyby zawarte: cele, zadania, nazwa ryzyka, nazwa miernika z wartością bazową i wartością docelową, termin osiągnięcia celu, osoba odpowiedzialna oraz informacja o realizacji celu,
 - c) wyznaczenie do realizacji w 2020 r. celów, które stanowiły podstawowe obowiązki jednostki wynikające z przepisów prawa i regulacji wewnętrznych, a nie mierzalne i konkretne cele wybrane do realizacji w danym roku,
 - d) niejednoznaczne nazwanie mierników określających stopień realizacji celów,
 - e) nieokreślenie wartości bazowej przyjętych mierników, która w porównaniu z wartością docelową pozwoliłaby na stwierdzenie czy cel został osiągnięty,
 - f) określenie ryzyk, które nie stanowiły zagrożeń dla osiągnięcia celów i realizacji zadań, lecz skutki ich niezrealizowania.

Wytyczne dotyczące formułowania celów, wyznaczania mierników oraz wskazówek związane z zarządzaniem ryzykiem zostały przedstawione w załączniku do Komunikatu nr 6 Ministra Finansów z dnia 6 grudnia 2012 r. w sprawie *szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem* (Dz. Urz. MF z 2012 r. poz. 56),
2. prowadzenie ewidencji księgowej na kontach rozrachunkowych w sposób niezapewniający uzyskania danych podlegających przeniesieniu wprost do sprawozdań Rb-N o *stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych* w zakresie kwot należności wymagalnych. Dane do sprawozdań Rb-N były ujmowane na podstawie zestawienia sporządzanego przy wykorzystaniu arkusza kalkulacyjnego Excel, który nie spełnia wymogów art. 13 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 217 późn. zm.),
3. nieuwzględnienie w Zakładowym Planie Kont, konta pozabilansowego przeznaczonego do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian, niezgodnie z wytycznymi zawartymi w § 2 zarządzenia nr 3487/2019 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 23.12.2019 r. w sprawie *wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości Gminy Miejskiej Kraków* (z mocą obowiązywania od dnia 01.01.2020 r.).

II. Zalecenie pokontrolne

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

- 1) zapewnić prawidłowe funkcjonowanie kontroli zarządczej w obszarze skuteczności i efektywności działania, tj.:
 - a) uwzględnić w procedurze pn. *System kontroli zarządczej* działania związane z monitorowaniem i oceną ryzyka,

- b) opracować dokument, w którym będą wskazane: cele, zadania, nazwa ryzyka, nazwa miernika z wartością bazową i wartością docelową, termin osiągnięcia celu, osoba odpowiedzialna oraz informacja o realizacji celu,
 - c) formułować konkretne i mierzalne cele wyznaczone do zrealizowania przez jednostkę,
 - d) definiować mierniki w sposób umożliwiający jednoznaczne dokonanie oceny stopnia realizacji celów oraz zadań,
 - e) określać wartość bazową przyjętych mierników, która w porównaniu z wartością docelową pozwoli stwierdzić czy cel został osiągnięty,
 - f) określać jako ryzyka zdarzenia i fakty, które zagrażają realizacji celu, uwzględniając wskazówki zawarte w załączniku do Komunikatu nr 6 w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem,
- 2) prowadzić ewidencję księgową w sposób zapewniający przeniesienie danych do sprawozdań z operacji finansowych przy wykorzystaniu systemu komputerowego spełniającego wymogi art. 13 ust. 5 ustawy o rachunkowości,
- 3) wprowadzić do Zakładowego Planu Kont, konto pozabilansowe przeznaczone do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian, zgodnie z wytycznymi wskazanymi w § 2 zarządzenia nr 3362/2020 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 17.12.2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości Gminy Miejskiej Kraków (z mocą obowiązywania od dnia 01.01.2021 r.).

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zalecenia pokontrolnego:

Pani Jadwiga Woźniak – Dyrektor Żłobka Samorządowego nr 28 w Krakowie.

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 przesać do dnia **27.08.2021 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. Pan Andrzej Kulig – I Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa ds. Polityki Społecznej i Komunikacji,
- 2. Pani Elżbieta Kois-Żurek Dyrektor Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia,
- 3. Pani Małgorzata Okarmus – Skarbnik Miasta Krakowa.