



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Kraków, dnia 09 LIS. 2018

Pani
Ewa Dudziak - Przybytek
Dyrektor
Przedszkola Samorządowego nr 62
ul. Prądnicka 72
30-207 Kraków

oraz

Pani
Beata Tracka- Samborska
Dyrektor
Miejskiego Centrum Obsługi Oświaty
ul. Ułanów 9
31-450 Kraków

BK-04.1711.31.2018

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 47/2018, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej za 2017 rok w Przedszkolu Samorządowym nr 62, której wyniki zostały ujęte w trójstronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrola w powyższym zakresie została przeprowadzona ze szczególnym uwzględnieniem występowania ryzyka niezapewnienia realizowania celów kontroli zarządczej, określonych w art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej w kontekście przyjętego ryzyka

1. Wyniki przeprowadzonej kontroli problemowej

Przeprowadzona kontrola wykazała, że poniższe cele kontroli zarządczej, wymienione w art. 68 ust. 2 ustawy o *finansach publicznych*, tj. zapewnienie:

- 1) skuteczności i efektywności działania,
- 2) wiarygodności sprawozdań,
- 3) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- 4) efektywnego i skutecznego przepływu informacji,

były realizowane prawidłowo w okresie objętym kontrolą, tj. w 2017 roku, a w szczególności:

- 1) przeprowadzona ocena sprawozdań budżetowych na podstawie:

- porównania danych wynikających z ksiąg rachunkowych z danymi prezentowanymi w sprawozdaniach budżetowych,
 - sprawdzenia terminowości złożenia sprawozdań budżetowych,
 - analizy dowodów źródłowych ujętych w księgach rachunkowych pod kątem spełniania wymogów wynikających z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz.U z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), a w konsekwencji stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdań,
- potwierdziła ich wiarygodność,
- 2) procesy związane z przepływem informacji i należytą komunikacją zarówno wewnątrz jednostki, jak i z podmiotami zewnętrznymi w sposób naturalny przekładały się na jej funkcjonowanie i możliwość skutecznego i efektywnego wykonywania zadań,
- 3) pracownicy na każdym szczeblu organizacyjnym byli świadomi wartości etycznych przyjętych w jednostce i przestrzegali ich przy wykonywaniu powierzonych zadań.

Przy badaniu pozostałych celów kontroli zarządczej, wymienionych w art. 68 ust. 2 ustawy *o finansach publicznych*, tj. zapewnienia:

- 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- 2) ochrony zasobów,
- 3) zarządzania ryzykiem,

stwierdzono nieprawidłowości wymienione w punkcie I.2. niniejszego wystąpienia, świadczące o częściowej materializacji wskazanego do badania ryzyka.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

w zakresie ryzyka niezapewnienia zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi:

- 1) nieprowadzenie rejestru wystawionych Faktur VAT dla wydzielonego rachunku dochodów jednostki budżetowej, co stanowi niezgodność z zapisami w § 2 pkt 6 obowiązującej w jednostce Polityki rachunkowości i w konsekwencji znacznie utrudnia weryfikację wykonywanych na każdym szczeblu czynności związanych ze sporządzaniem tego typu dokumentów oraz może skutkować tym, że analiza prawidłowości wykonywania tych dokumentów będzie nieskuteczna,
- 2) niewprowadzenie procedury udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro, zwłaszcza w stosunku do dostaw żywności. Brak powyższego unormowania może narazić na zarzut dokonywania wydatków publicznych z naruszeniem art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy *o finansach publicznych*,

w zakresie ryzyka niezapewnienia ochrony zasobów:

- 3) dostarczanie do Miejskiego Centrum Obsługi Oświaty faktur zakupowych (zwłaszcza dotyczących zakupu składników majątkowych) z opóźnieniem, tj. w terminach niezgodnych z terminami ustalonymi w § 6 pkt 3 Polityki rachunkowości (do 3 dnia następnego miesiąca), co spowodowało brak możliwości ustalenia prawidłowych stanów księgowych na dzień przeprowadzenia inwentaryzacji i wykazania różnic,

w zakresie ryzyka niezapewnienia zarządzania ryzykiem:

- 4) prowadzenie w jednostce zarządzania ryzykiem niezgodnie z zapisami obowiązującej *Polityki zarządzania ryzykami* oraz zasadami ujętymi w Załączniku do Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. nr 15, poz. 84, tj. w szczególności:
- brak wskazania właściciela danego ryzyka, o którym jest mowa w § 1 pkt 15 polityki,
 - brak wykazanych kategorii identyfikacji ryzyk określonych w rozdziale II § 3 pkt 6.1,
 - brak identyfikacji istniejących środków wykorzystywanych do utrzymania ryzyka pod kontrolą, o którym jest mowa w rozdziale II § 3 pkt 6.1,
 - brak określonych działań wymaganych do postępowania z ryzykiem, tolerancji ryzyka, likwidacji lub przeniesienia ryzyka, niezgodnie z zapisami w rozdziale II § 3 pkt 6.1,
 - brak określenia osób z kierownictwa odpowiedzialnych za podjęcie działań w związku ze zidentyfikowanym ryzykiem oraz ustalenie daty, do której należy podjąć działania, o którym jest mowa w rozdziale II § 3 pkt 6.1
 - dane w kolumnie *Poziom ryzyka* wpisywane były niezgodnie z zapisami polityki zarządzania ryzykiem, ujętymi w paragrafie 6 pkt 1,
 - brak punktowego oddziaływania zgodnego z ustalonymi kryteriami ujętymi w tabeli punktowej oddziaływania ww. polityki w § 6 pkt 1,
 - brak monitorowania i nadzoru nad ww. ryzykami, co stanowi niezgodność z § 7 ww. polityki,
 - brak wyznaczonych mierników potrzebnych do monitorowania ww. ryzyk,
 - brak deklaracji dotyczącej zarządzania ryzykiem wraz z rocznym sprawozdaniem z kontroli wewnętrznej stanowiącej wzór w załączniku nr 1 do ww. polityki (brak załącznika do polityki),
 - niemonitorowanie ustalonych w perspektywie rocznej celów i zadań za pomocą mierników, pozwalających na ocenę stopnia ich osiągnięcia,
 - niewskazanie osób odpowiedzialnych bezpośrednio za wykonanie ww. celów oraz zasobów przeznaczonych do ich realizacji,
 - nieprzeprowadzenie przynajmniej raz w roku identyfikacji ryzyka oraz analizy podejmowanych działań, sprzyjających jego minimalizacji,
 - nieocenienie zidentyfikowanych ryzyk oraz brak stwierdzenia, czy potencjalne zagrożenia realizacji celów jednostki nie wystąpiły.

II Zalecenia pokontrolne

W celu wyeliminowania wyżej opisanych nieprawidłowości mających wpływ na zmaterializowanie się wskazanego ryzyka oraz uniknięcia powstania w przyszłości należy:

- 1) wprowadzić do stosowania rejestr wystawionych Faktur VAT dla wydzielonego rachunku dochodów jednostki budżetowej zgodnie z zapisami Polityki rachunkowości
- 2) unormować procedury udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro, w szczególności w celu uniknięcia zarzutu dokonywania wydatków publicznych z naruszeniem art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy *o finansach publicznych*,
- 3) dostarczać do Miejskiego Centrum Obsługi Oświaty faktury zakupowe zgodnie z ustalonymi

w Polityce rachunkowości terminami,

- 4) prowadzić w jednostce zarządzania ryzykiem zgodnie z zapisami uregulowań wewnętrznych oraz zasadami ujętymi w Załączniku do Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych.

III Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Ewa Dudziak - Przybytek – Dyrektor Przedszkola Samorządowego nr 62.

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 **14.12.2018 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.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. aa

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