



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

09. 11. 2017

Kraków,

Pani
Barbara Kwiecień
Dyrektor Żłobka Samorządowego nr 33
ul. Żółkiewskiego 15
31-539 Kraków

BK-04.1711.34.2017

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 53/2017, 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) niewymienienie w wykazie kont pomocniczych części kont wskazanych w art. 17 ustawy *o rachunkowości*, pomimo, że konta te funkcjonowały w jednostce oraz wymienienie tych, które w jednostce nie funkcjonowały,

- b) nieprawidłowe przypisanie w Zakładowym Planie Kont konta 101 Kasa do zespołu 0 Majątek trwały,
- c) nieprawidłowe określenie w procedurze zasad ewidencjonowania wartości niematerialnych i prawnych,
- 2) nieprecyzyjne, tj. zbyt ogólne określenie celów do zrealizowania w 2016 r. i mierników służących pomiarowi stopnia ich realizacji, jak również niezamieszczanie dat sporządzenia dot. prowadzonego w jednostce procesu wyznaczania celów, zarządzania ryzykiem związanym z ich realizacją oraz raportowaniem wyników prowadzonych działań w ww. zakresach,
- 3) prowadzenie ewidencji na kontach rozrachunkowych zespołu 2 Rozrachunki i roszczenia niezgodnie z obowiązującą w jednostce Polityką rachunkowości, tj. nie uwzględniając klasyfikacji budżetowej.

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) precyzyjnie określać cele do zrealizowania na dany rok i mierniki służące pomiarowi stopnia ich realizacji oraz na wszystkich dokumentach dot. procesu wyznaczania celów jednostki, zarządzania ryzykiem i raportowania wyników prowadzonych działań w ww. zakresach zamieszczać daty ich sporządzenia,
- 3) prowadzić ewidencję na kontach rozrachunkowych zespołu 2, zgodnie z przyjętymi w tym zakresie uregulowaniami, tj. uwzględniając m.in. klasyfikację budżetową.

Proszę wyeliminować również inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Barbara Kwiecień – Dyrektor Żłobka Samorządowego nr 33 w Krakowie.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przestać w terminie do dnia 15.12.2017 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.

Otrzymują:

- 1. Adresat
- 2. a/a

Do wiadomości:

- 1. Pan Paweł Stańczyk – Sekretarz Miasta
- 2. Pan Michał Marszałek – Dyrektor Wydziału ds. Ochrony Zdrowia
- 3. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski