



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

02 WRZ. 2022
Kraków,

KE-04.1711.03.2022.AJW

Pani
Danuta Opoczka
Dyrektor
Żłobka Samorządowego nr 14
ul. Sienkiewicza 24, 30-033 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Żłobek Samorządowy nr 14 w Krakowie

Przedmiot kontroli: funkcjonowanie kontroli zarządczej w wybranych obszarach w 2020 i 2021 roku.

Termin przeprowadzenia kontroli: 17.01.2022 r. – 04.02.2022 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 3/2022, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa w dniu 14.01.2022 r., kontrolę problemową w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w wybranych obszarach w 2020 i 2021 roku, w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole.

Badanie przeprowadzono metodą wrywkową, 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 z późn. zm.) 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 14 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) wyznaczenie do realizacji w 2021 r. celów i zadań, które w większości przypadków stanowiły podstawowe obowiązki jednostki wynikające z przepisów prawa i regulacji wewnętrznych, a nie mierzalne, konkretne cele i zadania przeznaczone do realizacji w danym roku,
 - b) nieprawidłowe zarządzanie ryzykiem w związku ze sformułowaniem większości ryzyk w sposób zbyt ogólny, a w konsekwencji niepozwalający na weryfikację czy zaplanowano właściwą reakcję na ryzyko,
 - c) sporządzenie w sposób nieprawidłowy *Rejestru ryzyka (oceny i analizy)* w związku z ujęciem w rejestrze tylko dwóch z dziewięciu zidentyfikowanych ryzyk w *Arkuszu identyfikacji (...)*,
 - d) sporządzenie *Sprawozdania z rocznego planu działalności (...)* niekompletnie poprzez niepodsumowanie niektórych celów wymienionych w *Planie działalności (...)*.

Szczegółowe wytyczne dotyczące m.in. kryteriów formułowania celów oraz określania mierników służących pomiarowi poziomu ich realizacji zawarte zostały w Komunikacie 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) oraz w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF z 2009 r. nr 15 poz. 84),

- 2) wykazanie w niżej wymienionych sprawozdaniach z operacji finansowych danych niezgodnych z ewidencją księgową, tj.:
 - a) w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za I kwartał 2021 r.:
 - należności w kwocie 246,00 zł wykazano w wierszu N 4.1 z tytułu *dostaw towarów i usług (należności wymagalne)* w kolumnie 13 gospodarstwa domowe, zamiast w kolumnie 7 grupa III,
 - należności w wierszu N 5.1 z tytułu *dostaw towarów i usług* w kolumnie 13 gospodarstwa domowe wykazano w kwocie niższej o 60,00 zł, niż wynikało to z salda WN konta 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych*,
 - b) w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za III kwartał 2021 r., należności w kwocie 102,00 zł wykazano w wierszu N 5.1 z tytułu *dostaw towarów i usług* w kolumnie 13 gospodarstwa domowe zamiast w kolumnie 7 grupa III.

Pomimo, że ww. kwoty nie stanowiły istotnych wartości, zostały naruszone zasady wynikające z § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 z późn. zm.) oraz *Instrukcji sporządzania sprawozdań* stanowiącej załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia,

- 3) dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych na podstawie dowodów wewnętrznych *PK-polecenie księgowania*, które nie posiadały numeru identyfikacyjnego, co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości oraz z postanowieniami § 5 ust. 1 pkt 7 obowiązującej w jednostce *Instrukcji obiegu, kontroli (...)*,

- 4) powołanie na Przewodniczącego oraz Członka Komisji Inwentaryzacyjnej osoby odpowiedzialnej za prowadzenie ewidencji szczegółowej składników majątkowych jednostki, co rodzi ryzyko nieprawidłowej ochrony zasobów majątkowych w związku z łąčeniem czynności wykonawczych oraz kontrolnych i pozostaje w sprzeczności z jednym z czterech celów przeprowadzenia inwentaryzacji, wymienionym w § 1 ust. 4 *Instrukcji inwentaryzacyjnej*, którym jest przeciwdziałanie nieprawidłowościom w gospodarce majątkiem,
- 5) niezamieszczenie w *Regulaminie wynagradzania* jak również w *Regulaminie premiowania* informacji jaka część planowanego funduszu wynagrodzeń może być przeznaczona na wypłacenie pracownikom premii oraz nagród, co może rodzić ryzyko realizowania wydatków z naruszeniem art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, cyt.: „Wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny (...)”.

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, zgodnie z wytycznymi wskazanymi w załączniku do Komunikatu nr 6 w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem,
- 2) wykazywać w sprawozdaniach z operacji finansowych dane zgodne z ewidencją księgową, postępując tym samym zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1 oraz § 10 ust. 4 a także z *Instrukcją sporządzania sprawozdań* stanowiącą załącznik nr 8 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych,
- 3) dokonywać zapisów w księgach rachunkowych na podstawie dowodów wewnętrznych PK-polecenie księgowania, które spełniają wymogi określone w art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości oraz wymienione w § 5 ust. 1 pkt 7 obowiązującej w jednostce *Instrukcji obiegu, kontroli (...)*,
- 4) nie powierzać funkcji Przewodniczącego lub Członka Komisji Inwentaryzacyjnej osobie odpowiedzialnej za prowadzenie ewidencji składników majątkowych. Wprowadzić w instrukcji inwentaryzacyjnej ograniczenie uniemożliwiające powołanie do Komisji Inwentaryzacyjnej pracowników odpowiedzialnych za ewidencję majątku,
- 5) wprowadzić w *Regulaminie wynagradzania* jak również w *Regulaminie premiowania* informację jaka część planowanego funduszu wynagrodzeń może być przeznaczona na wypłatę pracownikom premii oraz nagród, minimalizując tym samym ryzyko realizowania wydatków niezgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zalecenia pokontrolnego:

Pani Danuta Opoczka – Dyrektor Żłobka Samorządowego nr 14 w Krakowie.

IV. Termin realizacji zalecenia pokontrolnego: od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zalecenia pokontrolnego:

Sprawozdanie zawierające odniesienie do sformułowanych zaleceń pokontrolnych wraz z podaniem terminu i sposobu ich realizacji proszę przestać do dnia **30.10.2022 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia 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.