



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

21 GRU. 2020

Kraków,

WK-04.1711.23.2020

Pani
Beata Stawiarska
Dyrektor
Centrum Administracyjnego nr 1
ul. Dunajewskiego 5
31-133 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Centrum Administracyjne nr 1 w Krakowie.
Przedmiot kontroli: funkcjonowanie kontroli zarządczej w 2019 r. w wybranych obszarach.
Termin przeprowadzenia kontroli: 05.10.2020 r. – 20.10.2020 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 42/2020, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w 2019 r., której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym w protokole kontroli.

Kontrolę przeprowadzono metodą wrywkową, obejmując badaniem rok 2019, ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka: niezapewnienie realizowania celów kontroli zarządczej, określonych w art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji oraz dokonanej analizy prawidłowości funkcjonowania jednostki ustalono, że w Centrum Administracyjnym nr 1 w Krakowie prowadzone były działania w zakresie zapewnienia prawidłowego realizowania celów kontroli zarządczej. Jednakże w toku kontroli stwierdzono w niektórych obszarach nieprawidłowości, które świadczą o częściowym zmaterializowaniu się ryzyka wymienionego na wstępie, tj.:

- 1) niezapewnienie prawidłowej realizacji celów kontroli zarządczej w obszarze skuteczności i efektywności działania poprzez:
 - a) nieokreślenie w procedurach wewnętrznych:
 - obowiązku wyznaczenia mierzalnych celów/zadań, przewidzianych do realizacji w perspektywie rocznej,

- wykazu pracowników/stanowisk odpowiedzialnych za wyznaczanie celów/zadań,
 - terminów do kiedy należy określić cele/zadania na dany rok,
 - obowiązku wyznaczania mierników i wskaźników pozwalających skutecznie mierzyć stopień realizacji celów,
 - sposobu oceny prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka oraz skutków wystąpienia ryzyka. Tym samym nie przedstawiono mapy istotności ryzyka oraz nie określono akceptowalnego poziomu ryzyka,
- b) niewyznaczenie na rok 2019 mierzalnych celów. Zasady prawidłowego formułowania celów zostały określone 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,
- 2) prowadzenie ewidencji księgowej w sposób niezapewniający przeniesienia danych w zakresie wymagalności należności i zobowiązań wprost do sprawozdań Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, czym naruszono art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2019 r. Dz. U 351 z późn. zm.),
- 3) ujmowanie w księgach rachunkowych operacji:
- a) na podstawie kserokopii dowodu źródłowego oraz w kwocie niewynikającej z dowodu, w przypadku gdy jeden dokument stanowił podstawę ujęcia operacji w dwóch okresach sprawozdawczych, co narusza art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
 - b) otrzymania darów pod datą ostatniego dnia miesiąca, a nie pod datą zgodną z *Protokołem przekazania*, co narusza art. 15 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- 4) ustalenie w procedurze zamówień publicznych do 30.000 euro, progów nieadekwatnych do wartości dostaw i usług realizowanych w jednostce, co może skutkować wydatkowaniem środków publicznych, niezgodnie z wymogami określonymi w art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

II. Zalecenia

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

- 1) zapewnić prawidłową realizację celów kontroli zarządczej w obszarze skuteczności i efektywności działania poprzez:
 - a) określenie w procedurach wewnętrznych:
 - obowiązku wyznaczenia mierzalnych celów/zadań, przewidzianych do realizacji w perspektywie rocznej,
 - wskazanie pracowników/stanowisk odpowiedzialnych za wyznaczanie celów/zadań,
 - terminów do kiedy należy określić cele/zadania na dany rok,
 - obowiązku wyznaczania mierników i wskaźników pozwalających skutecznie mierzyć stopień realizacji celów,
 - sposobu oceny prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka oraz skutków wystąpienia ryzyka,
 - b) wyznaczenie w sposób jasny i mierzalny listy celów przeznaczonych do realizacji w perspektywie rocznej, w oparciu o wytyczne wskazane w załączniku do Komunikatu w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem,

- 2) prowadzić ewidencję księgową w sposób zapewniający uzyskanie danych podlegających przeniesieniu wprost do sprawozdań Rb-N i Rb-Z, stosownie do zasad określonych w art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości,
- 3) ujmować w księgach rachunkowych operacje:
 - a) dokumentowane wyłącznie oryginałami dowodów źródłowych (fakturami), a w sytuacji gdy jeden dokument stanowi podstawę ujęcia operacji w dwóch okresach sprawozdawczych należy wykorzystywać w tym celu dowód wewnętrzny np. polecenie księgowania, zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
 - b) na bieżąco pod rzeczywistą datą wynikającą z dokumentu źródłowego zgodnie z art. 15 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- 4) ustalić w procedurze zamówień publicznych do 30.000 euro, progi adekwatne do wartości dostaw i usług realizowanych w jednostce, w celu zapewnienia wydatkowania środków publicznych, zgodnie z zasadami określonymi w art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

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. Osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Beata Stawiarska Dyrektor Centrum Administracyjnego nr 1 w Krakowie.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.

V. Termin sporządzenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie zawierające odniesienie do każdego ze sformułowanych zaleceń pokontrolnych wraz z podaniem terminu i sposobu jego realizacji proszę przesłać w terminie do dnia **19.02.2021 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, ul. Sarego 4.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat,
2. Aa.

Do wiadomości:

1. Pan Andrzej Kulig – I Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa ds. Polityki Społecznej i Komunikacji
2. Pan Witold Kramarz – Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
3. Pani Małgorzata Okarmus – Skarbnik Miasta Krakowa

