



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

21 GRU. 2020

Kraków,

WK-04.1711.22.2020

Pani
Bożena Zofia Kozera
Dyrektor
Interwencyjnej Placówki Opiekuńczo
– Wychowawczej dla Chłopców
ul. Naczelna 12
31-416 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Interwencyjna Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza dla Chłopców

Przedmiot kontroli: funkcjonowanie kontroli zarządczej w wybranych obszarach za 2019 r.

Termin przeprowadzenia kontroli: 28.09.2020 r. - 16.10.2020 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 40/2020, podpisanego 23.09.2020 roku przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w wybranych obszarach za 2019 rok w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

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

- zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- skuteczność i efektywność działania oraz zarządzanie ryzykiem,
- wiarygodność sprawozdań rocznych,
- ochrona zasobów.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji oraz dokonanej analizy prawidłowości funkcjonowania jednostki ustalono, że w Interwencyjnej Placówce Opiekuńczo – Wychowawczej dla Chłopców 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) wykazanie w sprawozdaniu budżetowym Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych za IV kwartał 2018 r. danych niezgodnych z ewidencją księgową. W kolumnie *Zaangażowanie* ujęto kwoty niższe niż wynikające z obrotów narastająco strony Ma kont analitycznych prowadzonych do konta 998 *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*, o kwotę:

- 36.233,52 zł w rozdziale 85510 § 4010,
- 19.171,30 zł w rozdziale 85510 § 4110,
- 1.920,41 zł w rozdziale 85510 § 4120,

czym naruszono § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* z dnia 9 stycznia 2018 roku (Dz.U. z 2018 r. poz. 109 z późn.zm.)¹,

Powyższa nieprawidłowość wynikała z prowadzenia ewidencji na stronie Ma konta 998 *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego* niezgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie *rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...)* (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn.zm.)²,

- 2) niezapewnienie prawidłowej realizacji celów kontroli zarządczej w obszarze skuteczności i efektywności działania w związku z:

- a) ustaleniem celów/zadań, które miały charakter obowiązków wynikających wprost z przepisów prawa, a nie stanowiły przedsięwzięć zaplanowanych do realizacji w perspektywie rocznej,
- b) nieokreśleniem dla części zadań terminów, w których należy je zrealizować,
- c) nieprawidłowym zdefiniowaniem mierników, które nie zapewniały możliwości dokonania oceny stopnia realizacji celów/zadań.

Zasady formułowania celów i wyznaczania mierników 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).

II. Zalecenia

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

- 1) sporządzać prawidłowo sprawozdania budżetowe Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazując w nich dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie *sprawozdawczości budżetowej*, w związku z instrukcją sporządzania określoną w załączniku nr 36 do rozporządzenia,
- 2) formułować cele i zadania przeznaczone do realizacji w perspektywie rocznej oraz wyznaczać mierniki określające stopień ich wykonania w sposób prawidłowy, z wykorzystaniem zasad zawartych w Komunikacie w sprawie *szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem*.

¹ Aktualnie obowiązuje tekst jednolity ogłoszony w Dz. U. z 2020 r. poz. 1564

² Aktualnie obowiązuje tekst jednolity ogłoszony w Dz. U. z 2020 r. poz. 342

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 Bożena Zofia Kozera - Dyrektor Interwencyjnej Placówki Opiekuńczo
– Wychowawczej dla Chłopców

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 przesać w terminie do dnia **26.02.2021 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, ul. Sarego 4.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Interwencyjna Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza dla Chłopców, ul. Naczelną 12, 31-416 Kraków
2. aa.

Do wiadomości:

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

