



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.09.2016

Kraków, dnia 23 MAR 2016

Pani

Marta Kaczmarska

Dyrektor Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi nr 30

im. K. Pułaskiego

ul. Konfederacka 12

30-306 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 9/2016, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej za 2015 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 prawidłowe funkcjonowanie kontroli zarządczej w jednostce w 2015 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 2013 roku poz. 885 z późn. zm.), a więc:

- zapewnienie zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- zapewnienie skuteczności i efektywności działania,
- zapewnienie wiarygodności sprawozdań,
- zapewnienie ochrony zasobów,
- zapewnienie przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- zapewnienie efektywnego i skutecznego przepływu informacji,
- zapewnienie zarządzania ryzykiem,

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 zmaterializowało się w szczególności w obszarach: *zapewnienie zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, zapewnienie skuteczności i efektywności działania oraz zarządzania ryzykiem, a także zapewnienie efektywnego i skutecznego przepływu informacji*, co potwierdzają niżej wymienione nieprawidłowości:

- 1) brak w aktach osobowych pracowników zajmujących się sprawami kadrowymi i płacowymi oświadczenia upoważniającego do dostępu i przetwarzania danych osobowych pracowników oraz zobowiązującego do zachowania w tym zakresie tajemnicy służbowej, co stanowi naruszenie art. 36 ust. 3, art. 37-39 obowiązującej w trakcie kontroli ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r. poz. 1182). Nieprawidłowości te zostały wyeliminowane w trakcie trwania kontroli przez sporządzenie w dniu 17.02.2016 r. dokumentu dotyczącego oświadczenia pracowników zajmujących się sprawami kadrowymi do zachowania w tajemnicy przetwarzanych danych osobowych oraz sposobie ich zabezpieczenia zgodnie z obowiązującym w 2016 art. 39 ust. 2 nowelizacji ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r. poz. 2135),
- 2) nieopracowanie procedur opisujących zasady oceny pracowników samorządowych, do czego zobowiązują zapisy art. 28 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U z 2014 r. poz. 1202),
- 3) błędne ewidencjonowanie składników majątkowych w postaci pozostałych środków trwałych w księgach inwentarzowych, których wartość początkowa była niższa niż 200,00 zł, tj. niezgodnie z przyjętymi zasadami ujętymi w polityce rachunkowości, zgodnie z którą ewidencją tą winny być objęte pozostałe środki trwałe o wartości początkowej wyższej niż 200,00 zł,
- 4) nieuwjęcie w procedurach wewnętrznych związanych z prowadzoną w jednostce kontrolą zarządczą mierników i wskaźników, służących do analizy poziomu realizacji założonych celów oraz w praktyce braku monitorowania realizacji wyznaczonych celów. Nieprawidłowość ta została wyeliminowana w trakcie trwania kontroli poprzez określenie mierników do wyznaczonych celów na rok 2016.

II. Zalecenia pokontrolne:

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

- 1) opracować procedurę opisującą zasady oceny pracowników samorządowych, do czego zobowiązują zapisy art. 28 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1202),
- 2) ewidencjonować w księgach inwentarzowych składniki majątkowe w postaci pozostałych środków trwałych zgodnie z przyjętymi zasadami ujętymi w polityce rachunkowości, tj. o wartości początkowej wyższej niż 200,00 zł bądź zmienić zapisy polityki rachunkowości, dostosowując je do rzeczywistych potrzeb jednostki.

Proszę wyeliminować również inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Marta Kaczmarek – Dyrektor Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi nr 30 w Krakowie.

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 **29.04.2016 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.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

1. Pani Katarzyna Król – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pani Anna Korfel-Jasińska – Dyrektor Wydziału Edukacji
3. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa