



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.22.2015

Kraków, dnia 2015 SIE. 14

Pani

Anna Gawinek-Pisarczyk

Dyrektor Zespołu Szkół Ekonomicznych Nr 1

ul. Kapucyńska 2

31-113 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 31/2015, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej za 2014 rok w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej stwierdzono:

Przeprowadzona kontrola problemowa wykazała prawidłowe funkcjonowanie kontroli zarządczej w jednostce w 2014 roku. Cele kontroli zarządczej wymienione w art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku *o finansach publicznych* (t.j. 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 efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- zapewnienie zarządzania ryzykiem,

były w jednostce realizowane w okresie objętym kontrolą w sposób poprawny, z nieprawidłowościami wymienionymi w punkcie 2.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

1. prowadzenie w sposób nieuporządkowany bazy zarządzeń organizacyjno-prawnych, naruszając art. 68 ust. 2 pkt 6 ustawy *o finansach publicznych*, stanowiący o zapewnieniu efektywności i skuteczności przepływu informacji,
2. nieadekwatność i niejednolitość treści unormowań wewnętrznych oraz niestosowanie zapisów zawartych w unormowaniach wewnętrznych, co stanowi naruszenie art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy *o finansach publicznych*, mówiącego o zapewnieniu zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, jak również naruszenie art. 69 ust. 1 ww. ustawy. Dotyczy to w szczególności:
 - Zarządzenia nr 28/2013/2014 Dyrektora ZSE nr 1 z 29.08.2014 r. ws. wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej (uchybień w zakresie jednolitości i stosowania zapisów),
 - Zarządzenia nr 25/2012/2013 Dyrektora ZSE nr 1 z 31.08.2013 roku ws. wprowadzenia instrukcji bezpieczeństwa pożarowego (uchybień w zakresie stosowania zapisów),
 - Zarządzenia nr 32/2008/2009 Dyrektora ZSE nr 1 ws. dokumentacji opisującej sposób przetwarzania danych osobowych oraz środki techniczne i organizacyjne zapewniające ochronę przetwarzanych danych osobowych (uchybień w zakresie adekwatności zapisów),

3. brak naniesionych numerów inwentarzowych na niektórych składnikach majątkowych, jak również nieuporządkowanie według miejsc użytkowania, co stanowi naruszenie art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy *o finansach publicznych*, mówiącego o zapewnieniu ochrony zasobów,
4. niewyszczególnianie na dowodach potwierdzających otrzymanie darowizn poszczególnych pozycji książkowych oraz potwierdzanie wyłącznie przez jednego pracownika biblioteki, co stanowi naruszenie art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy *o finansach publicznych*, mówiącego o zapewnieniu ochrony zasobów,
5. nieprzestrzeganie zamykania pokoju nauczycielskiego w czasie dnia pracy oraz niezamykanie szafy po skończonym dniu pracy, w której przechowywane są dzienniki szkolne, co stanowi naruszenie art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy *o finansach publicznych*, mówiącego o zapewnieniu ochrony zasobów,
6. nieegzekwowanie dostarczania przez pracowników zaświadczeń o ukończonych szkoleniach finansowanych ze środków publicznych, co stanowi naruszenie art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy *o finansach publicznych*, mówiącego o zapewnieniu ochrony zasobów,
7. składanie zobowiązania do zachowania poufności w zakresie danych osobowych wyłącznie przez pracowników upoważnionych do przetwarzania danych osobowych, co stanowi naruszenie art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy *o finansach publicznych*, mówiącego o zapewnieniu ochrony zasobów.

II. Zalecenia pokontrolne:

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

1. podjąć działania mające na celu optymalizację ochrony zasobów, o której stanowi art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy *o finansach publicznych*, a w szczególności:
 - dokonać przeglądu składników majątkowych w celu uzupełnienia brakujących numerów inwentarzowych oraz zapewnienia zgodności ewidencji ze stanem rzeczywistym, jak również wdrożyć odpowiednie mechanizmy kontrolne w tym zakresie,
 - sporządzać dowody wpływu darowizn w sposób pozwalający na jednoznaczną identyfikację darowanych składników oraz zapewnić potwierdzanie darowanych składników przez więcej niż jedną osobę,
 - zapewnić przestrzeganie zamykania pokoju nauczycielskiego w czasie dnia pracy oraz zamykania szafy po skończonym dniu pracy, w której przechowywane są dzienniki szkolne,
 - egzekwować dostarczanie przez pracowników zaświadczeń o ukończeniu szkoleń finansowanych ze środków publicznych,
 - zapewnić jednolitość dokumentacji w zakresie zobowiązania do zachowania poufności dla wszystkich pracowników mających dostęp do danych osobowych,
2. prowadzić w sposób właściwy bazę zarządzeń organizacyjno-prawnych, zapewniając efektywność i skuteczność przepływu informacji, o której stanowi art. 68 ust. 2 pkt 6 ustawy *o finansach publicznych*,
3. dokonać weryfikacji adekwatności funkcjonujących w jednostce przepisów wewnętrznych oraz zapewnić zgodność działalności z przepisami wewnętrznymi, biorąc pod uwagę art. 68 ust. 2 pkt 1 oraz art. 69 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych*.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Anna Gawinek-Pisarczyk – Dyrektor Zespołu Szkół Ekonomicznych Nr 1.

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 **18.09.2015 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 Cięciak – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pani Anna Korfel-Jasińska – Dyrektor Wydziału Edukacji
3. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa