



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.08.2016

Kraków, dnia 1.1. MAR. 2016.....

Pani
Alicja Kostrz
Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 27
ul. Podedworze 16
30-686 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 8/2016, 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 polegającego na niezapewnieniu realizowania celów kontroli zarządczej, określonych w art. 68 ust. 2 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 r. 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 r. poz. 885 z późn. zm.), a więc zapewnienie:

- 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- 2) skuteczności i efektywności działania,
- 3) wiarygodności sprawozdań,
- 4) ochrony zasobów,
- 5) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- 6) efektywnego i skutecznego przepływu informacji,
- 7) zarządzania ryzykiem,

były w okresie objętym kontrolą realizowane 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 częściowo w następujących obszarach: *zapewnienie skuteczności i efektywności działania, zapewnienie efektywnego i skutecznego przepływu informacji oraz zapewnienie zarządzania ryzykiem* (wymienionych w art. 68 ust. 2 pkt 2, pkt 6 i pkt 7 ustawy *o finansach publicznych*), co potwierdzają wymienione poniżej nieprawidłowości:

w zakresie zapewnienia skuteczności i efektywności działania:

- 1) określenie wszystkich celów jednostki w sposób niemierzalny, co może prowadzić do niezapewnienia ww. celu kontroli zarządczej,

w zakresie zapewnienia efektywnego i skutecznego przepływu informacji:

- 2) nieudostępnienie aktualnych przepisów prawnych (statutu) w Biuletynie Informacji Publicznej, co narusza art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r. poz. 2058 z późn. zm.),

Należy podkreślić, iż w dniu 23.02.2016 r. dokonano aktualizacji przepisów w Biuletynie Informacji Publicznej, zamieszczając aktualną wersję Statutu SP nr 27, w związku z czym zalecenie pokontrolne w tym zakresie nie zostało sformułowane,

w zakresie zapewnienia zarządzania ryzykiem:

- 3) niesporządzenie dokumentacji potwierdzającej właściwe zarządzanie ryzykiem w odniesieniu do wyznaczonych celów i działań, co jest niezgodne z zapisami zawartymi w rozdziale II, części B komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. nr 15, poz. 84).

II. Zalecenia pokontrolne:

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

w zakresie zapewnienia skuteczności i efektywności działania:

- 1) określić cele jednostki w sposób mierzalny, co pozwoli na realizację celu kontroli zarządczej określonego w art. 68 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych,

w zakresie zapewnienia zarządzania ryzykiem:

- 2) dokumentować proces zarządzania ryzykiem zgodnie z wytycznymi zawartymi w komunikacie nr 23 Ministra Finansów w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych.

Proszę wyeliminować również inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Alicja Kostrz – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 27 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 **08.04.2016 r.** 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.

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

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski