



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.07.2016

Kraków, dnia ... 08 KWI. 2016

Pani

Sonia Czajkowska - Stach

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 126

os. Tysiąclecia 57

31-610 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 7/2016, 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 wykazała, że 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:

- 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 realizowane w okresie objętym kontrolą, tj. w 2015 roku, z zastrzeżeniami w postaci nieprawidłowości wymienionych w punkcie I.2. niniejszego wystąpienia, świadczących 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 zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, zapewnienie skuteczności i efektywności działania, zapewnienie zarządzania ryzykiem, zapewnienie ochrony zasobów, zapewnienie efektywnego i skutecznego przepływu informacji* (wymienionych w art. 68 ust. 2 pkt 1, pkt 2, pkt 4, pkt 6 i pkt 7 ustawy *o finansach publicznych*), co potwierdzają wymienione poniżej nieprawidłowości:

- 1) niezamieszczenie w aktach osobowych Głównego Księgowego całości dokumentacji, poświadczającej posiadanie przez jednostkę w chwili zatrudniania ww. pracownika informacji wymaganych art. 54 ust. 2 ustawy *o finansach publicznych*, co stanowi naruszenie § 1 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 28 maja 1996 roku *w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz*

sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. z 1996 roku nr 62 poz. 286 z późn. zm.),

- 2) niewprowadzenie w jednostce regulaminu organizacyjnego, podczas gdy w innych unormowaniach wewnętrznych nie zamieszczono informacji określających między innymi strukturę organizacyjną oraz dostępną informację dotyczącą praw, obowiązków i odpowiedzialności poszczególnych stanowisk pracy, co stanowi naruszenie zapewnienia efektywnego i skutecznego przepływu informacji, o którym mowa w art. 68 ust. 2 pkt 6 ustawy *o finansach publicznych* oraz zapisów obowiązującego w jednostce regulaminu kontroli zarządczej, z których wynika, że struktura organizacyjna oraz zakresy zadań, uprawnień i odpowiedzialności poszczególnych komórek organizacyjnych powinny być określone w przepisach wewnętrznych jednostki,
- 3) prowadzenie zarządzania celami i ryzykami w jednostce z następującymi nieprawidłowościami:
 - a) definiując cele i zadania, w niektórych przypadkach nie ustalono oczekiwanego poziomu, który świadczyłby o realizacji celów,
 - b) określając cele i zadania nie wskazano komórek lub osób odpowiedzialnych za ich wykonanie oraz zasobów przeznaczonych do ich realizacji,
 - c) mierzenie celów realizowane było częściowo, tzn. jednostka wykorzystywała tylko niektóre mierniki, podczas gdy inne zdefiniowane mierniki nie były stosowane do oceny realizacji celów,
 - d) zidentyfikowanych ryzyk nie poddano analizie mającej na celu określenie prawdopodobieństwa wystąpienia danego ryzyka i możliwych jego skutków oraz akceptowalnego poziomu ryzyka,co stanowi naruszenie zapewnienia skuteczności i efektywności działania oraz zarządzania ryzykiem, o których mowa w art. 68 ust. 2 pkt 2 i 7 ustawy *o finansach publicznych* oraz rozdziału II część B komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 roku w sprawie *standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych* (Dz. Urz. Min. Fin. nr 15, poz. 84),
- 4) wystawienie dokumentów OTSN dotyczących trzech składników majątkowych wyposażenia gabinetu pielęgniarki bez faktycznego przyjęcia składników majątkowych, co stanowi naruszenie §10 pkt 3 obowiązującej w jednostce instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych,
- 5) brak naniesionych numerów inwentarzowych na niektórych składnikach majątkowych, co stanowi naruszenie zapewnienia ochrony zasobów, o którym mowa w art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy *o finansach publicznych*,
- 6) niefunkcjonowanie mechanizmów kontrolnych w zakresie weryfikowania czasu pracy Głównego Księgowego oraz Specjalisty ds. płac, co stanowi naruszenie zapewnienia ochrony zasobów, o której mowa w art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy *o finansach publicznych*,
- 7) stosowanie regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro, którego zapisy dotyczące wymaganej ilości przesłanych przez wykonawców ofert, z których dokonuje się wyboru wykazują nieadekwatność, tzn. są bardziej restrykcyjne niż zasady ustalone w ustawie *prawo zamówień publicznych* (w ustawie *prawo zamówień publicznych* co do zasady wystarczy jedna oferta, a jednostka kontrolowana ustaliła w ww. regulaminie minimum dwie oferty),
- 8) niezapewnienie w odniesieniu do wszystkich faktur zakupowych potwierdzenia dokonania opisu faktury, kontroli merytorycznej oraz formalno-rachunkowej, co stanowi naruszenie § 3 obowiązującej w jednostce instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych,
- 9) stosowanie nieadekwatnych i niekompletnych unormowań wewnętrznych regulujących problematykę ochrony danych osobowych, tj.:
 - a) niewprowadzenie instrukcji zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych, obejmującej całość zagadnień w tym zakresie, co stanowi

- naruszenie § 3 oraz § 5 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 29 kwietnia 2004 roku w sprawie dokumentacji przetwarzania danych osobowych oraz warunków technicznych i organizacyjnych, jakim powinny odpowiadać urządzenia i systemy informatyczne służące do przetwarzania danych osobowych (Dz. U. z 2004 roku nr 100 poz. 1024),
- b) nieokreślenie w polityce bezpieczeństwa w sposób precyzyjny środków technicznych i organizacyjnych niezbędnych dla zapewnienia poufności, integralności i rozliczalności przetwarzanych danych, o których mowa w § 4 pkt 5 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie dokumentacji przetwarzania danych osobowych oraz warunków technicznych i organizacyjnych, jakim powinny odpowiadać urządzenia i systemy informatyczne służące do przetwarzania danych osobowych,
 - c) istnienie rozbieżności pomiędzy zapisami polityki bezpieczeństwa a stanem faktycznym w zakresie pomieszczeń oraz programów komputerowych, w których przetwarzane są dane osobowe,
- 10) niezapewnienie efektywnego i skutecznego przepływu informacji, o którym mowa w art. 68 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w następującym zakresie:
- a) udostępnianie w bibliotece oraz pokoju nauczycielskim do korzystania przez pracowników nieaktualizowanych unormowań wewnętrznych,
 - b) zamieszczenie w BIP nieaktualnego statutu, co narusza zapisy art. 6 ust. 1 pkt 2 oraz art. 8 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 roku poz. 782 z późn. zm.),
 - c) nieegzekwowanie stosowanej w jednostce zasady poświadczania podpisem faktu zapoznania się z wprowadzanym unormowaniem wewnętrznym przez wszystkich pracowników do tego zobowiązanych.

Należy zaznaczyć, że nieprawidłowości wymienione w punktach 1, 2, 3, 4, 8, 9a, 9b oraz 10b stanowią dodatkowo naruszenie zapewnienia zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, o którym mowa w art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

II. Zalecenia pokontrolne:

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

- 1) zamieszczać w aktach osobowych pracowników dokumentację, o której mowa w § 1 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika,
- 2) wprowadzić w jednostce regulamin organizacyjny w celu zapewnienia efektywnego i skutecznego przepływu informacji, o którym mowa w art. 68 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz spełnienia wymogów unormowań wewnętrznych jednostki,
- 3) prowadzić zarządzanie celami i ryzykami w sposób prawidłowy, tj.:
 - a) definiując cele i zadania ustalać oczekiwany poziom stopnia realizacji celów,
 - b) określając cele i zadania wskazywać komórki lub osoby odpowiedzialne za ich wykonanie oraz zasoby przeznaczone do ich realizacji,
 - c) ustalać właściwe mierniki realizacji celów i dokonywać za ich pomocą mierzenia realizacji celów,
 - d) zidentyfikowane ryzyka poddawać analizie mającej na celu określenie prawdopodobieństwa wystąpienia danego ryzyka i możliwych jego skutków oraz akceptowalnego poziomu ryzyka, w celu zapewnienia skuteczności i efektywności działania oraz zarządzania ryzykiem, o których mowa w art. 68 ust. 2 pkt 2 i 7 ustawy o finansach publicznych oraz spełnienia wymogów rozdziału II część B komunikatu nr 23 Ministra Finansów w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych,

- 4) wystawiać dokumenty przyjęcia składników majątkowych (np. OTSN) w sposób uzasadniony, tzn. odzwierciedlający faktyczne przyjęcie składników majątkowych, zgodnie z zapisami unormowań wewnętrznych jednostki,
- 5) dokonać przeglądu składników majątkowych w celu uzupełnienia brakujących numerów inwentarzowych, jak również wdrożyć mechanizmy pozwalające na identyfikację brakujących numerów inwentarzowych, w celu zapewnienia ochrony zasobów, o którym mowa w art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy *o finansach publicznych*,
- 6) wdrożyć mechanizmy kontrolne w zakresie weryfikowania czasu pracy pracowników, w celu zapewnienia ochrony zasobów, o której mowa w art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy *o finansach publicznych*,
- 7) dokonać zmiany regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro w celu wyeliminowania zapisów wykazujących większą restrykcyjność w stosunku do zapisów ustawy *prawo zamówień publicznych*, tj. zapisów dotyczących wymaganej ilości przesłanych przez wykonawców ofert, z których dokonuje się wyboru,
- 8) zapewnić w odniesieniu do wszystkich faktur zakupowych potwierdzenie dokonania opisu faktury, kontroli merytorycznej oraz formalno-rachunkowej, zgodnie z zapisami unormowań wewnętrznych jednostki,
- 9) dokonać uzupełnienia oraz zmian unormowań wewnętrznych jednostki regulujących problematykę ochrony danych osobowych, tj.:
 - a) wprowadzić instrukcję zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych, obejmującą całość zagadnień w tym zakresie, zgodnie z § 3 oraz § 5 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie dokumentacji przetwarzania danych osobowych oraz warunków technicznych i organizacyjnych, jakim powinny odpowiadać urządzenia i systemy informatyczne służące do przetwarzania danych osobowych,
 - b) określić w polityce bezpieczeństwa w sposób precyzyjny środki techniczne i organizacyjne niezbędne dla zapewnienia poufności, integralności i rozliczalności przetwarzanych danych, o których mowa w § 4 punkt 5 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie dokumentacji przetwarzania danych osobowych oraz warunków technicznych i organizacyjnych, jakim powinny odpowiadać urządzenia i systemy informatyczne służące do przetwarzania danych osobowych,
 - c) doprowadzić do zgodności zapisów polityki bezpieczeństwa i stanu faktycznego w zakresie pomieszczeń oraz programów komputerowych, w których przetwarzane są dane osobowe,
- 10) zapewnić efektywny i skuteczny przepływ informacji, o którym mowa w art. 68 ust. 2 pkt 6 ustawy *o finansach publicznych*, w następującym zakresie:
 - a) udostępniać do korzystania przez pracowników aktualne unormowania wewnętrzne jednostki,
 - b) dokonać aktualizacji statutu zamieszczonego w BIP, zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 2 oraz art. 8 ustawy *o dostępie do informacji publicznej*,
 - c) egzekwować stosowaną w jednostce zasadę poświadczania podpisem faktu zapoznania się z wprowadzanym unormowaniem wewnętrznym przez wszystkich pracowników do tego zobowiązanych.

Proszę wyeliminować również inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Sonia Czajkowska - Stach – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 126 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 **28.04.2016 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.


Zup. PREZYDENTA MIASTA
Tadeusz Trzmieł
Z-ca Prezydenta Miasta Krakowa

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