



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

17 MAJ 2019

Kraków,

WK-04.1711.11.2019

Pani
Barbara Brewczyńska
Dyrektor Zespołu Szkół Gastronomicznych nr 1
os. Złotej Jesieni 16
31-828 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Zespół Szkół Gastronomicznych nr 1

Przedmiot kontroli: funkcjonowanie kontroli zarządczej za 2018 r. z uwzględnieniem ostatniej inwentaryzacji

Termin przeprowadzenia kontroli: 26.02.2019 r. - 14.03.2019 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 11/2019, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrolę przeprowadzono metodą wrywkową, ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka polegającego na niezapewnieniu realizowania celów kontroli zarządczej, określonych w art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.). Badaniem objęto w szczególności rok 2018.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji oraz dokonanej analizy prawidłowości funkcjonowania jednostki ustalono, iż cele kontroli zarządczej wymienione w art. 68 ust. 2 ustawy *o finansach publicznych* były realizowane w okresie objętym kontrolą. Jednak stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości, wymienione poniżej, świadczą o częściowym zmaterializowaniu się badanego ryzyka, tj.:

- 1) niezapewnienie prawidłowej realizacji celów kontroli zarządczej w obszarze skuteczności i efektywności działania oraz zarządzania ryzykiem, poprzez:
 - a) ustalenie celów/zadań, które w większości przypadków miały charakter obowiązków wynikających wprost z przepisów prawa lub zostały sformułowane w sposób niemierzalny bądź niejasny,
 - b) niezdefiniowanie mierników stopnia realizacji celów/zadań oraz w większości przypadków nieustalenie progów określających poziom, przy którym uznaje się,

że cel/zadanie zostało wykonane, a tym samym niedokonanie oceny stopnia realizacji celów,

- c) nieprawidłowe zdefiniowanie ryzyk, tj. poprzez określenie skutków niezrealizowania celów lub zadań, a nie poprzez wskazanie zagrożeń utrudniających bądź uniemożliwiających osiągnięcie celów lub realizację zadań,

Wytyczne w zakresie m.in.: prawidłowego określania celów i zadań oraz zarządzania ryzykiem zostały określone w komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. z 2009 r. nr 15 poz. 84) oraz 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. Min. Fin. z 2012 r. poz. 56),

- 2) przeprowadzanie oceny pracowników samorządowych zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych z przekroczeniem terminu określonego w art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (obecnie obowiązujący tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 z późn. zm.),
- 3) nieprzestrzeganie w niektórych przypadkach obowiązku weryfikowania niekaralności nauczycieli, niezgodnie z art. 10 ust. 5 pkt 4 z uwzględnieniem art. 10 ust. 8 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (obecnie obowiązujący tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 967 z późn. zm.),
- 4) nieprzestrzeganie obowiązującej w jednostce Polityki bezpieczeństwa danych osobowych w związku z niedołączeniem do akt osobowych niektórych pracowników zobowiązań do zachowania poufności danych osobowych, niezgodnie z punktem 4.1.1.1 ww. procedury. Ponadto nieustalenie w wykazie pomieszczeń, w których przetwarza się dane osobowe, stanowiącym załącznik do procedury, sposobu zabezpieczenia pokoju nauczycielskiego, w którym przechowywane były dzienniki indywidualnego nauczania. Dzienniki te również nie zostały uwzględnione w procedurach ochrony danych osobowych,
- 5) naruszenie w niżej wymienionym zakresie zasad efektywnego i skutecznego przepływu informacji, o których mowa w art. 68 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w związku z:
 - a) udostępnianiem do korzystania przez pracowników nieaktualnych/niekompletnych unormowań wewnętrznych,
 - b) zamieszczeniem w BIP w zakładce „Finanse i mienie” nieaktualnych danych,
- 6) niezamieszczanie na niektórych poddanych badaniu dokumentach dotyczących przyjęcia składników majątkowych, podpisu osoby odpowiedzialnej materialnie. Ponadto niesporządzanie umów określających zakres odpowiedzialności materialnej i służbowej za powierzony pracownikom majątek, niezgodnie z § 30 ust. 3 Instrukcji obiegu dokumentów księgowych,
- 7) ustalenie w Regulaminie ramowych procedur udzielania zamówień publicznych na dostawy, usługi i roboty budowlane, których wartość szacunkowa netto nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000,00 euro przedziałów kwotowych warunkujących stosowanie procedury nieadekwatnych do faktycznie realizowanych wydatków remontowych w jednostce.

II. Zalecenia

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

- 1) zapewnić prawidłowe realizowanie celów kontroli zarządczej w obszarze skuteczności i efektywności działania oraz zarządzania ryzykiem, wykorzystując przy tym wytyczne określone w komunikacie w sprawie *standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych* oraz w komunikacie w sprawie *szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem*, a w szczególności:
 - a) wyznaczać w sposób jasny i mierzalny wskazane do realizacji cele/zadania, zdefiniować mierniki określające satysfakcjonujący stopień ich wykonania, a także przeprowadzać ocenę poziomu realizacji celów/zadań,
 - b) definiować w sposób prawidłowy ryzyka zagrażające realizacji ustalonych celów/zadań,
- 2) przeprowadzać ocenę pracowników samorządowych zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych w terminie określonym w art. 27 ust. 2 ustawy o *pracownikach samorządowych*,
- 3) przestrzegać ustaleń wynikających z art. 10 ust. 5 pkt 4 z uwzględnieniem art. 10 ust. 8 ustawy *Karta Nauczyciela* dotyczących obowiązku weryfikowania niekaralności nauczycieli,
- 4) przestrzegać obowiązującą w jednostce *Politykę bezpieczeństwa danych osobowych*, w tym w zakresie dołączania do akt osobowych pracowników zobowiązań do zachowania poufności danych osobowych. Ponadto uzupełnić procedurę o zasady zabezpieczenia pokoju nauczycielskiego oraz dzienników indywidualnego nauczania,
- 5) zapewnić efektywny i skuteczny przepływ informacji zgodnie z wymogami art. 68 ust. 2 pkt 6 ustawy o *finansach publicznych*, w szczególności w zakresie: udostępniania pracownikom aktualnych i kompletnych procedur wewnętrznych oraz zamieszczania aktualnych danych w BIP w zakładce „*Finanse i mienie*”,
- 6) weryfikować kompletność dokumentów dotyczących przyjęcia składników majątkowych, w szczególności w zakresie złożenia na dowodzie podpisu przez osobę wskazaną jako odpowiedzialną za składnik. Ponadto przestrzegać *Instrukcji obiegu dokumentów księgowych* w zakresie obowiązku zawierania umów określających zakres odpowiedzialności materialnej i służbowej za powierzony pracownikowi majątek,
- 7) ustalić w *Regulaminie ramowych procedur udzielania zamówień publicznych na dostawy, usługi i roboty budowlane, których wartość szacunkowa netto nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000,00 euro* adekwatne przedziały kwotowe dostosowane wartości realizowanych zamówień w jednostce.

Proszę wyeliminować również inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Barbara Brewczyńska - Dyrektor Zespołu Szkół Gastronomicznych nr 1

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 ich realizacji proszę przesać w terminie do dnia **25.06.2019 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, ul. Bracka 10.



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA
Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. Aa.

Do wiadomości:

1. Pani Anna Korfel-Jasińska – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa ds. Edukacji, Sportu i Turystyki
2. Pani Ewa Catus – Dyrektor Wydziału Edukacji
3. Pani Małgorzata Okarmus – Skarbnik Miasta Krakowa