



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

30 WRZ. 2020
Kraków,

WK-04.1711.17.2020

Pani
Irena Pawlik
Dyrektor
XLI Liceum Ogólnokształcącego
ul. Rynek Kleparski 18
31-150 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: XLI Liceum Ogólnokształcące w Krakowie.
Przedmiot kontroli: funkcjonowanie kontroli zarządczej w 2019 r. w wybranych obszarach.
Termin przeprowadzenia kontroli: 18.08.2020 r. – 01.09.2020 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 32/2020, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w 2019 r., której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym w protokole kontroli.

Kontrolę przeprowadzono metodą wrywkową, obejmując badaniem rok 2019, ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka: niezapewnienie 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 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji oraz dokonanej analizy prawidłowości funkcjonowania jednostki ustalono, że w XLI Liceum Ogólnokształcącym w Krakowie prowadzone były działania w zakresie zapewnienia prawidłowego realizowania celów kontroli zarządczej. Jednakże w toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości w obszarze skuteczności i efektywności działania, które świadczą o częściowym zmaterializowaniu się ryzyka wymienionego na wstępie, tj.:

- 1) nieustalenie listy celów i zadań operacyjnych - realizowanych na bieżąco, do czego zobowiązują wytyczne wskazane w obowiązującej w jednostce w § 3 *Polityki zarządzania ryzykiem*,
- 2) sformułowanie celów strategicznych na rok 2019 w sposób nieprecyzyjny i niemierzalny,
- 3) określanie ryzyk, które w większości nie stanowią zagrożeń dla osiągnięcia celów i realizacji zadań, lecz stanowią skutki ich niezrealizowania, co pozostaje w sprzeczności z istotą zarządzania ryzykiem opisaną w rozdziale II część B załącznika do Komunikatu 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),
- 4) nieustalenie w procedurach wewnętrznych:
 - a) obowiązku wyznaczenia celów i zadań w sposób mierzalny za pomocą odpowiednich mierników lub wskaźników pozwalających na ocenę stopnia ich zrealizowania,
 - b) wykazu stanowisk lub pracowników biorących udział w wyznaczaniu celów i zadań przeznaczonych do realizacji w perspektywie rocznej oraz odpowiedzialnych za monitorowanie stopnia ich wykonania,
 - c) terminów w jakich należy wyznaczyć cele i zadania oraz dokonać oceny stopnia ich realizacji.

II. Zalecenia

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

- 1) ustalić listę celów i zadań operacyjnych - realizowanych na bieżąco, zgodnie z wytycznymi zamieszczonymi w obowiązującej w jednostce *Polityce zarządzania ryzykiem*,
- 2) wyznaczać w sposób jasny i mierzalny cele strategiczne przeznaczone do realizacji w przyszłych okresach,
- 3) zdefiniować w sposób prawidłowy ryzyka zagrażające realizacji ustalonych celów i zadań, zgodnie z wytycznymi wskazanymi w rozdziale II część B załącznika do komunikatu w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych,
- 4) ustalić w procedurach wewnętrznych:
 - a) obowiązek wyznaczania celów i zadań w sposób mierzalny za pomocą odpowiednich mierników lub wskaźników pozwalających na ocenę stopnia ich zrealizowania,
 - b) wykaz stanowisk lub pracowników biorących udział w wyznaczaniu celów i zadań przeznaczonych do realizacji w perspektywie rocznej oraz odpowiedzialnych za monitorowanie stopnia ich wykonania,
 - c) termin w jakim należy wyznaczyć cele i zadania oraz dokonać oceny stopnia ich realizacji.

Ponadto proszę wyeliminować uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli, w stosunku do których nie sformułowano zaleceń pokontrolnych ze względu na ich charakter formalny lub niemający istotnego wpływu na prawidłowe funkcjonowanie jednostki, w tym gospodarowanie finansami i prezentowanie danych w sprawozdaniach.

III. Osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Irena Pawlik XLI liceum Ogólnokształcącego w Krakowie.

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 jego realizacji proszę przesać w terminie do dnia **30.10.2020 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, ul. Sarego 4.

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 Całus – Dyrektor Wydziału Edukacji
3. Pani Małgorzata Okarmus – Skarbnik Miasta Krakowa