



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

17 SIE. 2022

Kraków,

KE-04.1711.7.2022.BS

Pan
Ryszard Sikora
Dyrektor
Szkoły Podstawowej nr 36
ul. Mazowiecka 70
30-019 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Szkoła Podstawowa nr 36 w Krakowie

Przedmiot kontroli: funkcjonowanie kontroli zarządczej w wybranych obszarach w 2021 roku

Termin przeprowadzenia kontroli: 04.04.2022 r. – 27.04.2022 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 12/2022, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa w dniu 31.03.2022 r., kontrolę problemową w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w wybranych obszarach w 2021 roku w kierowanej przez Pana jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole.

Badanie przeprowadzono metodą wyrywkową, 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 2022 r. poz. 1634 ze zm.) w niżej wymienionych obszarach:

- skuteczność i efektywność działania oraz zarządzania ryzykiem,
- wiarygodność sprawozdań,
- ochrona zasobów.

Na podstawie analizy przedłożonej do kontroli dokumentacji należy stwierdzić, że Dyrektor jednostki podejmował działania związane z prawidłowym funkcjonowaniem kontroli zarządczej w 2021 r. Świadczą o tym przedłożone do kontroli: bilans oraz rachunek zysków i strat za 2021 r., a także sprawozdania budżetowe i z operacji finansowych, sporządzone wg stanu na 30.09.2021 r. i 31.12.2021 r.:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych,

- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ufp, które oceniono jako wiarygodne.

Jednak w wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości świadczące o częściowym zmaterializowaniu się ryzyka wskazanego na wstępie wystąpienia, w zakresie ochrony zasobów oraz skuteczności i efektywności działania oraz zarządzania ryzykiem tj.:

- 1) opracowanie Instrukcji Inwentaryzacyjnej w sposób nieprawidłowy poprzez:
 - a) wskazanie terminu inwentaryzacji składników majątkowych drogą weryfikacji po dniu bilansowym, co pozostaje w sprzeczności z art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.),
 - b) określenie sposobu weryfikacji wartości niematerialnych i prawnych w sposób niezapewniający skutecznego przeprowadzenia inwentaryzacji, tj. ustalenia czy w księgach rachunkowych zostały zaewidencjonowane wszystkie aktualne licencje, będące w posiadaniu jednostki oraz czy wycofano z ewidencji licencje wygasłe,
 - c) nieopracowanie procedur wewnętrznych określających sposób przeprowadzenia i rozliczania inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych „metodą skontrum”,
- 2) niezapewnienie prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej w obszarze skuteczności i efektywności działania oraz zarządzania ryzykiem, poprzez:
 - a) sformułowanie celów do zrealizowania w 2021 r. w sposób nieprecyzyjny i niemierzalny, a ponadto wynikających z działalności statutowej jednostki,
 - b) określenie niektórych mierników w sposób nieprawidłowy, niepozwalający skutecznie mierzyć stopień realizacji celów.

Wytyczne dotyczące formułowania celów i wyznaczania mierników zawarte zostały w załączniku do Komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie *w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych* (Dz. Urz. MF z 2009 r. poz. 84) oraz w załączniku do Komunikatu 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. MF z 2012 r. poz. 56).

II. Zalecenia pokontrolne

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

- 1) opracować Instrukcję Inwentaryzacyjną w sposób prawidłowy, poprzez:
 - a) wskazanie terminu inwentaryzacji składników majątkowych drogą weryfikacji, zgodnego z art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości,
 - b) określenie sposobu weryfikacji wartości niematerialnych i prawnych w sposób zapewniający skuteczne przeprowadzenie inwentaryzacji tych składników majątkowych,
 - c) opracowanie procedur wewnętrznych określających sposób przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych „metodą skontrum”,

- 2) zapewnić prawidłowe funkcjonowanie kontroli zarządczej w obszarze skuteczności działania i zarządzania ryzykiem, m.in. poprzez wyznaczenie w sposób prawidłowy celów do zrealizowania przez jednostkę na dany rok z uwzględnieniem mierników i wskaźników pozwalających skutecznie ocenić poziom 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. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pan Ryszard Sikora – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 36 w Krakowie.

IV. Termin realizacji zalecenia pokontrolnego: od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zalecenia pokontrolnego:

Sprawozdanie zawierające odniesienie do sformułowanych zaleceń pokontrolnych wraz z podaniem terminu i sposobu ich realizacji proszę przesać do dnia **30.09.2022 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia Urzędu Miasta Krakowa, ul. Sarego 4.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

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