



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Kraków, 02 LUT. 2023

KE-04.1711.17.2022.BK

Pan
Stanisław Piech
Dyrektor
Szkoły Podstawowej z Oddziałami
Integracyjnymi nr 144
os. Bohaterów Września 13
31-620 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany:	Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi Nr 144 w Krakowie
Przedmiot kontroli:	funkcjonowanie kontroli zarządczej w wybranych obszarach w 2021 roku do dnia kontroli
Termin przeprowadzenia kontroli:	30.08.2022 r. – 20.09.2022 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 25/2022, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa w dniu 19.08.2022 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 2021 r. poz. 305 z późn. zm.)¹ w niżej wymienionych obszarach:

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

Na podstawie analizy przedłożonej do kontroli dokumentacji należy stwierdzić, że Dyrektor jednostki podejmował działania związane z prawidłowym funkcjonowaniem

¹ Aktualnie obowiązuje tekst jednolity z 2022 r. poz. 1634

kontroli zarządczej w 2021 r. Świadczą o tym przedłożone do kontroli: sprawozdanie finansowe 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 obszarze ochrony zasobów oraz skuteczności i efektywności działania oraz zarządzania ryzykiem, tj.:

- 1) opracowanie polityki rachunkowości, o której mowa w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U z 2021 r. poz. 217 z późn.zm.), w sposób niekompletny w związku:
 - a) z brakiem informacji o dacie rozpoczęcia eksploatacji stosowanego przez jednostkę oprogramowania,
 - b) z nieustaleniem w polityce rachunkowości, jak również w odrębnych procedurach szczegółowej instrukcji przeprowadzania inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych metodą skontrum,
 - c) określenie w sposób niejednoznaczny zasad ujmowania w ewidencji ilościowej składników majątkowych o wartości poniżej 1.000,00 zł,
- 2) niewyszczególnienie w zbiorczym dowodzie księgowym Polecenie księgowania nr RBJ/PK/0043/08/21-0571, stanowiącym podstawę wyksięgowania woluminów z konta 014 *Zbiory biblioteczne*, wykazu korygowanych pozycji, niezgodnie z art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości,
- 3) nieuaktualnienie i nieprzestrzeganie Regulaminu w sprawie udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej kwoty 130.000,00 zł, pomimo zmieniających się przepisów prawa, poprzez:
 - a) niewprowadzenie zmiany w nazwie Regulaminu, w konsekwencji dotyczył on udzielania zamówień o wartości do 30.000,00 Euro netto, zamiast prawidłowo zamówień, których wartość nie przekracza 130.000,00 zł netto,
 - b) nieprzestrzeganie ustaleń zawartych w ww. Regulaminie tj. obowiązku:
 - potwierdzenia przez Głównego księgowego zabezpieczenia środków na realizację zamówienia, niezgodnie z § 3 pkt 2 i § 6 pkt 2 ppkt 2 Regulaminu,
 - nieprowadzenie ewidencji wniosków niezgodnie z § 3 pkt 5 procedury,
- 4) niezapewnienie prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej w obszarze skuteczności i efektywności działania oraz zarządzania ryzykiem, o których mowa w art. 68 ust. 2 ufp, poprzez nieokreślenie w regulaminie kontroli zarządczej:
 - obowiązku wyznaczania celów i zadań przeznaczonych do realizacji w perspektywie rocznej oraz zasad, terminów i pracowników/stanowisk biorących udział w procesie wyznaczania celów,
 - zasad wyznaczania mierników i wskaźników, służących do monitorowania oraz oceny stopnia realizacji celów i zadań, w tym ustalania satysfakcjonującego poziomu osiągnięcia celu,

- zasad identyfikowania związanych z realizowanymi celami i zadaniami ryzyk, dokonywania oceny istotności ryzyk oraz sposobu reakcji,
- zasad dokumentowania monitorowania realizacji celów i zadań oraz zarządzania ryzykiem, a także obowiązku dokonywania okresowej oceny funkcjonowania kontroli zarządczej,

a w konsekwencji niewyznaczenie na 2021 rok:

- celów operacyjnych i zadań na rok 2021,
- nieokreślenie mierników i wskaźników, służących do oceny stopnia realizacji celów i zadań,
- niezidentyfikowanie ryzyk związanych z realizacją celów i zadań, ich istotności oraz reakcji w przypadku zmaterializowania się ryzyka,
- niedokonanie oceny stopnia realizacji celów i zadań.

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) zweryfikować i uzupełnić politykę rachunkowości, o której mowa w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości, a w szczególności:
 - a) wskazywać daty rozpoczęcia eksploatacji stosowanej przez jednostkę wersji oprogramowania,
 - b) opracować instrukcję przeprowadzania inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych metodą skontrum,
 - c) określić w sposób jednoznaczny zasady ujmowania w ewidencji ilościowej składników majątkowych o wartości poniżej 1.000,00 zł,
- 2) sporządzać prawidłowo zbiorcze dowody księgowe Polecenie księgowania PK, zgodnie z art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości oraz dołączyć do dowodu PK nr RBJ/PK/0043/08/21-0571 wykaz woluminów objętych korektą,
- 3) zaktualizować Regulamin w sprawie udzielania zamówień publicznych, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz przestrzegać ustaleń zawartych w obowiązującym w jednostce Regulaminie,
- 4) zapewnić prawidłowe funkcjonowanie kontroli zarządczej w obszarze skuteczności i efektywności działania oraz zarządzania ryzykiem, zgodnie z art. 68 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w szczególności poprzez określenie w regulaminie kontroli zarządczej:
 - obowiązku wyznaczania celów i zadań przeznaczonych do realizacji w perspektywie rocznej oraz zasad, terminów i pracowników/stanowisk biorących udział w procesie wyznaczania celów,

- zasad wyznaczania mierników i wskaźników służących do monitorowania oraz oceny stopnia realizacji celów i zadań, w tym ustalania satysfakcjonującego poziomu osiągnięcia celu,
- zasad identyfikowania związanych z realizowanymi celami i zadaniami ryzyk, dokonywania oceny istotności ryzyk oraz sposobu reakcji,
- zasad dokumentowania monitorowania realizacji celów i zadań oraz zarządzania ryzykiem, a także obowiązku dokonywania okresowej oceny funkcjonowania kontroli zarządczej,

i w konsekwencji przestrzeganie ustalonych zasad.

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 Stanisław Piech – Dyrektor Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi nr 144 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 przestać do dnia **28 lutego 2023 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia Urzędu Miasta Krakowa, ul. Sarego 4.

Otrzymują:

1. Adresat
2. aa

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.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majewski