



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.01.2016

Kraków, dnia **16 LUT 2016**..

Pani
Agata Luber
Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 8
ul. M. Wrony 115
30-399 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 1/2016, 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: *niezapewnienie realizowania celów kontroli zarządczej, określonych w art. 68 ustawy o finansach publicznych.*

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej w kontekście przyjętego ryzyka

1. Wyniki przeprowadzonej kontroli problemowej

Przeprowadzona kontrola problemowa wykazała prawidłowe funkcjonowanie kontroli zarządczej w jednostce w 2015 roku. 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 zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- zapewnienie skuteczności i efektywności działania,
- zapewnienie zarządzania ryzykiem,
- zapewnienie wiarygodności sprawozdań,
- zapewnienie ochrony zasobów,
- zapewnienie przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- zapewnienie efektywnego i skutecznego przepływu informacji,

były w jednostce realizowane w okresie objętym kontrolą w sposób poprawny, niemniej jednak przeprowadzona kontrola ujawniła pewne nieprawidłowości wymienione w punkcie I.2. niniejszego wystąpienia, świadczące o częściowej materializacji wskazanego do badania ryzyka.

2. Nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli

Analiza dokumentacji jednostki wykazała, iż ww. ryzyko zmaterializowało się w szczególności w obszarach: *zapewnienie zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi* oraz *zapewnienie efektywnego i skutecznego przepływu informacji*, co potwierdzają *niżej wymienione nieprawidłowości*, co potwierdzają *niżej wymienione nieprawidłowości*:

- 1) niezgodne z zapisami art. 23 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm) ewidencjonowanie w księgach inwentarzowych przyjętych na stan zbiorów bibliotecznych, polegające na:

- niewpisywaniu dat przyjęcia na stan poszczególnych pozycji, co uniemożliwiało dokonanie uzgodnień z ewidencją syntetyczną w trakcie roku,
 - stosowaniu nietrwałych zapisów w księgach inwentarzowych (zapisy dokonane były przy pomocy ołówka),
- 2) prowadzenie akt osobowych pracowników niezgodnie z zapisami art. 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w *sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracowników* (Dz. U. z 1996 r. nr 62 poz. 286 z późn. zm.), polegające na:
 - zamieszczaniu w części B akt osobowych dokumentów pracowniczych związanych z ubieganiem się o zatrudnienie (CV),
 - niezamieszczanie w aktach osobowych bieżących zaświadczeń lekarskich o zdolności do pracy,
 - niezamieszczaniu w aktach osobowych upoważnień do przetwarzania danych osobowych,
 - 3) niestosowanie w praktyce zapisów zawartych w unormowaniach wewnętrznych jednostki, dotyczących procedur związanych z prowadzoną w jednostce kontrolą zarządczą, tj.:
 - nieprecyzyjne, zbyt ogólne określenie celów do zrealizowania w 2015 r.,
 - dokonanie identyfikacji (określenia) ryzyk na koniec roku (30.12.2015 r.), zamiast na początku roku,
 - brak jednoznacznych informacji o podjętych przez jednostkę formach reakcji na ryzyko znaczące, wymagające określonych przeciwdziałań,
 - 4) niezaktualizowanie w Biuletynie Informacji Publicznej treści statutu Przedszkola nr 18 i Szkoły Podstawowej nr 133 (ostatnie zmiany w zapisach statutów dokonane zostały uchwałą Rady Pedagogicznej z 31.08.2015 r.), co naruszyło zapisy art. 8 ustawy z dnia 6 września 2001 roku *o dostępie do informacji publicznej* (Dz. U. z 2014 r. poz. 782 z późn. zm.) oraz niezamieszczenie na stronie internetowej Zespołu statutu Przedszkola i zamieszczenie nieaktualnego statutu Szkoły.

II. Zalecenia pokontrolne:

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

- 1) ewidencjonować w księgach inwentarzowych przyjęte na stan zbiory biblioteczne i dokonywać zapisów w tej ewidencji w sposób trwały, tj. zgodnie z zapisami art. 23 ustawy *o rachunkowości*,
- 2) prowadzić akta osobowe pracowników w sposób zgodny z unormowaniami zawartymi w art. 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w *sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracowników*,
- 3) zapewnić prawidłowe funkcjonowanie kontroli zarządczej poprzez odpowiednie zarządzanie ryzykiem, biorąc pod uwagę zapisy art. 68 ust. 2 pkt 2 i pkt 7 oraz art. 69 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych*, tj.:
 - zdefiniować cele operacyjne i zadania jednostki w adekwatnej perspektywie czasowej w sposób jasny i precyzyjny,
 - ustalić mierniki i wskaźniki służące do analizy poziomu realizacji celów,
 - dokonywać na początku roku identyfikacji i ustalenia istotności ryzyk,
 - ustalać i podejmować adekwatne działania (w zakresie zarządzania ryzykiem), a także dokumentować podjęte przez jednostkę działania w tym zakresie,
- 4) dokonać aktualizacji w Biuletynie Informacji Publicznej treści statutów Przedszkola nr 18 i Szkoły nr 133, zgodnie z wymogami ustawy *o dostępie do informacji publicznej* oraz zamieścić na stronie internetowej Zespołu treść statutu Przedszkola nr 18 i uaktualnić statut Szkoły nr 133.

Proszę wyeliminować również inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Agata Luber – Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 8 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 **18.03.2016 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.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

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