



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA
BK-04.1711.21.2015

27. 08. 2015

Kraków, dnia

Pani
Aldona Skoczek
Dyrektor
Międzyszkolnego Ludowego Zespołu
Pieśni i Tańca „Krakowiak”
ul. Bujaka 15
30-611 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 30/2015, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej za 2014 rok w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej.

1. Wyniki przeprowadzonej kontroli problemowej

Przeprowadzona kontrola wykazała prawidłowe funkcjonowanie kontroli zarządczej w jednostce w 2014 roku. Cele kontroli zarządczej, wymienione w art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity z 2013 r., Dz. U. poz. 885 z późn. zm.), a więc zapewnienie:

- zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- skuteczności i efektywności działania,
- wiarygodności sprawozdań,
- ochrony zasobów,
- przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- zarządzania ryzykiem,

były realizowane w okresie objętym kontrolą w sposób poprawny, z uchybieniami opisanymi w dalszej części niniejszego wystąpienia.

Jednostka opracowała uregulowania wewnętrzne w sposób adekwatny do prowadzonej działalności oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, a pracownicy zapoznali się z treścią wprowadzonych procedur.

Cele działalności określone w perspektywie rocznej na 2014 rok zostały sformułowane w sposób zbyt ogólny, bez zdefiniowania mierników, co w momencie przeprowadzania kontroli nie pozwoliło określić poziomu realizacji najbardziej istotnych zadań. Konsekwencją powyższego działania zarządzanie ryzykiem, które jest ściśle powiązane z wyznaczonymi celami i sposobem ich realizacji było również prowadzone na bardzo ogólnym poziomie, bez uwzględnienia istotności poszczególnych zadań.

Należy jednak zaznaczyć, iż Dyrektor jednostki po zakończeniu kontroli, a przed ostatecznym sformułowaniem niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przedłożył dokumenty dotyczące roku 2015,

z których treści wynika, iż opracowane obecnie cele i wskaźniki umożliwią w najbliższej przyszłości monitorowanie istotnych zadań i związanych z nimi ryzyk w sposób mierzalny, z uwzględnieniem większej skuteczności, oszczędności i efektywności. W związku z powyższym nie zostaną w tym zakresie sformułowane zalecenia pokontrolne.

Sporządzone w badanym okresie przez jednostkę sprawozdania należy uznać za wiarygodne, zostały bowiem przekazane do UMK w wymaganych terminach, nie zawierały błędów formalnych, a dane w nich wykazane wynikały z prowadzonej ewidencji księgowej.

Zakres zadań i uprawnień w jednostce został określony w formie pisemnej w sposób jasny i przejrzysty, każdy pracownik posiadał własny przydział czynności i obowiązków. Ochrona zasobów majątkowych była zapewniona w sposób właściwy, poprzez odpowiednie zabezpieczenia, czytelne oznakowanie składników oraz przeprowadzenie inwentaryzacji zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2013 r., Dz. U. poz. 330 z późn. zm.). Sposób prowadzenia rekrutacji pracowników umożliwiał zatrudnienie osób będących w stanie realizować sprawnie i efektywnie zadania jednostki. Jednostka wprowadziła również odpowiednie mechanizmy mające na celu zapewnienie bezpieczeństwa danych osobowych i systemów informatycznych oraz dokonywanie operacji finansowych i gospodarczych w sposób skuteczny, racjonalny i oszczędny.

W kontrolowanej jednostce obowiązywał wprowadzony przez Dyrektora kodeks wartości etycznych, dotyczący nauczycieli oraz pracowników administracji i obsługi.

Sposób przekazywania i przepływu informacji, zarówno w zakresie komunikacji wewnętrznej pomiędzy pracownikami jednostki, jak również w zakresie relacji z klientami, kontrahentami i instytucjami zewnętrznymi był wystarczający i zapewniał efektywną oraz skuteczną realizację zadań placówki.

II. Zalecenia pokontrolne.

W związku z tym, iż ustalenia kontroli nie wykazały istotnych nieprawidłowości w obszarze stanowiącym przedmiot kontroli nie zachodzi potrzeba wydawania zaleceń pokontrolnych.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

1. Pani Katarzyna Cięciak – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa
3. Pani Anna Korfel-Jasińska – Dyrektor Wydziału Edukacji