



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

03 WRZ. 2020

Kraków,

WK-04.1711.11.2020

Pani
Jolanta Urban
Dyrektor
Szkoły Podstawowej nr 39
ul. Jachowicza 5
31-564 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Szkoła Podstawowa nr 39 w Krakowie.
Przedmiot kontroli: funkcjonowanie kontroli zarządczej w 2019 r. w wybranych obszarach.
Termin przeprowadzenia kontroli: 01.06.2020 r. – 16.06.2020 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 22/2020, 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 Szkole Podstawowej nr 39 w Krakowie prowadzone były działania w zakresie zapewnienia prawidłowego realizowania celów kontroli zarządczej. Jednakże w toku kontroli stwierdzono w niektórych obszarach nieprawidłowości, które świadczą o częściowym zmaterializowaniu się ryzyka wymienionego na wstępie, tj.:

- 1) określenie celów i zarządzanie nimi w sposób niezapewniający realizacji wytycznych rozdziału II część B pkt 6 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), poprzez:
 - a) ustalenie celów mających charakter obowiązków, wynikających wprost z przepisów prawa lub sformułowanych w sposób niemierzalny bądź niejasny,
 - b) niezdefiniowanie mierników stopnia realizacji celów/zadań, a tym samym nieprzeprowadzenie oceny poziomu ich wykonania,
 - c) określenie ryzyk, które w większości nie stanowiły zagrożeń dla osiągnięcia celów i realizacji zadań, lecz skutki ich niezrealizowania,
- 2) wykazanie w sprawozdaniu Rb-N *kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych* sporządzonym wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku należności w niewłaściwej grupie dłużników (układ podmiotowy), czym naruszono § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r. poz. 1773), a także wytyczne podane w Instrukcji stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia,
- 3) przeprowadzanie oceny pracowników samorządowych zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych z przekroczeniem terminu określonego w art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 1282).

II. Zalecenia

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

- 1) zapewnić prawidłowe realizowanie celów kontroli zarządczej w obszarze skuteczności i efektywności działania oraz zarządzania ryzykiem, wykorzystując przy tym wytyczne określone w komunikacie w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, a w szczególności:
 - a) wyznaczać w sposób jasny i mierzalny wskazane do realizacji cele/zadania,
 - b) zdefiniować mierniki określające satysfakcjonujący stopień ich wykonania, a także przeprowadzać ocenę poziomu realizacji celów/zadań,
 - c) zdefiniować w sposób prawidłowy ryzyka zagrażające realizacji ustalonych celów/zadań,
- 2) sporządzać sprawozdania Rb-N na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, spełniając tym samym wymogi określone w § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz w Instrukcji stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia,
- 3) przeprowadzać ocenę pracowników samorządowych zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych w terminie określonym w art. 27 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych.

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 Jolanta Urban Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 39 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 przesłać w terminie do dnia **09.10.2020 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

