



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Kraków, 12 STY. 2018

Pan
Józef Pacuła
Dyrektor
Specjalnego Ośrodka Szkolno - Wychowawczego nr 2
ul. Zamoyskiego 100
30-523 Kraków

Pani
Beata Tracka - Samborska
Dyrektor
Miejskiego Centrum Obsługi Oświaty
ul. Ułanów 9
31-450 Kraków

BK-04.1711.41.2017

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 62/2017, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej za 2016 rok w kierowanej przez Pana 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. Ustalenia wynikające z przeprowadzonej kontroli problemowej

Przeprowadzona kontrola problemowa wykazała, w większości obszarów objętych badaniem, prawidłowe funkcjonowanie kontroli zarządczej w jednostce w 2016 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 2016 roku poz. 1870 z późn. zm.¹), 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 większości przypadków, 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.

¹ obecnie obowiązujący tekst jednolity ustawy opublikowany został w Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.

Należy dodatkowo zaznaczyć, iż część stwierdzonych nieprawidłowości, w szczególności dotyczących ochrony zasobów, na które miał bezpośredni wpływ Dyrektor SOSW nr 2 została wyeliminowana jeszcze w czasie trwania kontroli.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

Na podstawie analizy dokumentacji jednostki stwierdzono, iż zmaterializowało się częściowo ryzyko w obszarze zapewnienia zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, co potwierdzają niżej wymienione nieprawidłowości:

- 1) nieokreślenie w polityce rachunkowości, o której mowa w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (t.j.: Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.)² sposobu prowadzenia ewidencji szczegółowej zbiorów bibliotecznych,
- 2) ujmowanie monitorów stanowiących element zespołu komputerowego jako odrębnych składników majątkowych, niespełniających definicji środka trwałego określonej w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy *o rachunkowości*,
- 3) wprowadzanie do ksiąg rachunkowych operacji związanych z dofinansowaniem szkoleń na podstawie dowodów księgowych niespełniających wymogów art. 21 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
- 4) sporządzanie umów i ich ewidencjonowanie w kilku przypadkach niezgodnie z przepisami poprzez:
 - a) wskazywanie, jako strony na części zawieranych umów tylko nazwy jednostki, a nie Gminy Miejskiej Kraków reprezentowanej przez Dyrektora jednostki, w ramach pełnomocnictwa udzielonego przez Prezydenta Miasta Krakowa, niezgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j.: Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 z późn. zm.),
 - b) niekontrasygnowanie umów przez Głównego Księgowego w ramach upoważnienia udzielonego przez Skarbnika Miasta Krakowa, niezgodnie z zapisami art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym,
 - c) wykazywanie zaangażowania pod datą ujęcia faktury w księgach, a nie datą zawarcia umowy, nie spełniając tym samym wymogów art. 20 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
- 5) nanoszenie na dokumentach źródłowych (fakturach/rachunkach) podpisów w sposób uniemożliwiający ustalenie pracowników/stanowisk odpowiedzialnych za dokonywanie poszczególnych etapów kontroli dokumentu, a także niewskazywanie przez Dyrektora daty zatwierdzenia dowodu do wypłaty,
- 6) nieprawidłowe opracowanie i realizowanie „Polityki Bezpieczeństwa Informacji” poprzez:
 - a) niezgłoszenie zbiorów danych osobowych do GODO, naruszając tym samym zapisy art. 40 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. *o ochronie danych osobowych* (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 922),
 - b) niepowołanie ABL, pomimo obowiązku wynikającego z procedury wewnętrznej jednostki,
 - c) nieokreślenie w procedurze wewnętrznej części zagadnień wymienionych w § 4 pkt 1-4 i § 5 pkt 7 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29 kwietnia 2004 r. *w sprawie dokumentacji przetwarzania danych osobowych oraz warunków technicznych i organizacyjnych, jakim powinny odpowiadać urządzenia i systemy informatyczne służące do przetwarzania danych osobowych* (Dz.U. Nr 100, poz. 1024).

II. Zalecenia pokontrolne:

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

- 1) określić w polityce rachunkowości sposób prowadzenia ewidencji szczegółowej zbiorów bibliotecznych,
- 2) ujmować w ewidencji, jako odrębne obiekty inwentarzowe środki trwałe spełniające wymogi definicji określonej w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy *o rachunkowości*,
- 3) ujmować w księgach rachunkowych operacje związane z dofinansowaniem szkoleń na podstawie dowodów księgowych spełniających wymogi art. 21 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
- 4) sporządzać i ewidencjonować umowy zgodnie z przepisami prawa, a w szczególności:

² obecnie obowiązujący tekst jednolity ustawy opublikowany został w Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.

- a) wskazywać jako stronę w zawieranych z kontrahentami umowach Gminę Miejską Kraków, reprezentowaną przez Dyrektora jednostki w ramach pełnomocnictwa udzielonego przez Prezydenta Miasta Krakowa, zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym,
 - b) dokonywać kontrasygnaty przez Głównego Księgowego w ramach upoważnienia udzielonego przez Skarbnika Miasta Krakowa, zgodnie z zapisami art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym,
 - c) ewidencjonować zaangażowanie pod datą zawarcia umowy, a nie pod datą ujęcia faktury w księgach, zgodnie z wymogami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- 5) dokonywać kontroli dowodów księgowych w sposób umożliwiający ustalenie osób odpowiedzialnych za przeprowadzenie poszczególnych etapów kontroli dokumentu, a także wskazywać datę zatwierdzenia przez Dyrektora dowodu do wypłaty,
- 6) opracować i realizować Politykę Bezpieczeństwa Informacji zgodnie z wymogami ustawy o ochronie danych osobowych oraz rozporządzenia w sprawie dokumentacji przetwarzania danych osobowych oraz warunków technicznych i organizacyjnych (...).

Proszę wyeliminować również inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

- Pan Józef Pacuła – Dyrektor SOSW nr 2, w zakresie zaleceń sformułowanych w pkt 4a i pkt 6.
- Pani Beata Tracka – Samborska – Dyrektor MCOO, w zakresie zaleceń sformułowanych w punktach: 1, 2, 3, 4 b, 4c.
- Pani Beata Tracka – Samborska oraz Pan Józef Pacuła wspólnie, w zakresie zalecenia sformułowanego w punkcie 5.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:

Zalecenie sformułowane w punktach: 1 i 6: do dnia 28.02.2018 r.

Pozostałe zalecenia: od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przestać w terminie do dnia 02.03.2018 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.

z up. PREZYDENTA MIASTA
Tadeusz Trzmiel
Z-ca Prezydenta Miasta Krakowa

Otrzymują:

1. Adresat
2. aa

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