



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

19 LIS. 2021

Kraków,

WK-04.1711.18.2021

Pani
Magdalena Mazur
Dyrektor
Szkoły Podstawowej
z Oddziałami Integracyjnymi nr 12
ul. Kijowska 3, 30-079 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany:	Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi nr 12 ul. Kijowska 3, 30-079 Kraków
Przedmiot kontroli:	funkcjonowanie kontroli zarządczej w wybranych obszarach w 2020 roku
Termin przeprowadzenia kontroli:	30.08.2021 r. - 24.09.2021 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 40/2021, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa w dniu 24.08.2021 r., kontrolę problemową w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w wybranych obszarach w 2020 r. w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole.

Badanie przeprowadzono metodą wrywkową, ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka polegającego na niezapewnieniu realizowania wybranych 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).

Na podstawie analizy przedłożonej do kontroli dokumentacji stwierdzono, że w bilansie oraz rachunku zysków i strat za 2020 r., a także w objętych badaniem niżej wymienionych sprawozdaniach, sporządzonych wg stanu na 30.09.2020 r. i 31.12.2020 r., tj.:

- 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,

wykazano prawidłowe dane wynikające z prowadzonej przez jednostkę ewidencji księgowej, zatem sprawozdania te uznaje się za wiarygodne.

Jednakże w wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości świadczące o częściowym zmaterializowaniu się ryzyka wskazanego na wstępie wystąpienia, tj.:

- 1) wprowadzenie *Polityki rachunkowości* na podstawie Zarządzenia nr 16/2018/2019 Dyrektora jednostki z dnia 13.09.2018 r., z mocą obowiązywania od 01 września 2018 r. oraz aktualizowanie *Polityki rachunkowości* na podstawie wydanych Zarządzeń nr 45/2018/2019 z dnia 13.06.2019 r. i 37/2019/2020 z dnia 05.05.2020 r., z datą wejścia w życie tożsamą z datą podpisania zarządzeń, tj. niezgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.)¹, w którym określono, że jednostka może zmienić dotychczas stosowane rozwiązania na inne, przewidziane ustawą, bez względu na datę podjęcia decyzji, jednak ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego,
- 2) sformułowanie celów do realizacji na 2020 r., dotyczących podstawowych zadań związanych z funkcjonowaniem jednostki i wynikających z przepisów prawa, a nie konkretnych i mierzalnych celów (zadań) wyznaczonych do zrealizowania w rocznej perspektywie. Jednostka nie wyznaczyła również mierników i wskaźników pozwalających na ocenę stopnia realizacji celów i zadań oraz nie dokonała pomiaru istotności ryzyka w odniesieniu do wyznaczonych celów.

Zasady formułowania celów i wyznaczania mierników zawarte zostały w załączniku do Komunikatu nr 23 Ministra Finansów z 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej jednostek 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. Zalecenie pokontrolne

W celu wyeliminowania wyżej opisanych nieprawidłowości należy:

- 1) wprowadzać zmiany w *Polityce rachunkowości* zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- 2) formułować konkretne cele wyznaczone do realizacji przez jednostkę w sposób precyzyjny i mierzalny oraz określać mierniki i wskaźniki pozwalające w sposób jednoznaczny ocenić stopień zrealizowania celów i zadań, uwzględniając zasady zawarte w załącznikach do Komunikatów w sprawie standardów kontroli zarządczej jednostek sektora finansów publicznych oraz w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem. Ponadto dokonywać oceny poziomu istotności ryzyka dla każdego wyznaczonego do zrealizowania celu.

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.

¹ Aktualnie obowiązuje tekst jednolity ustawy opublikowany w Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Magdalena Mazur - Dyrektor Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi nr 12 w Krakowie.

IV. Termin realizacji zalecenia pokontrolnego: od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie zawierające odniesienie do sformułowanych zaleceń pokontrolnych wraz z podaniem terminu i sposobu ich realizacji proszę przesać do dnia **28.12.2021 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia Urzędu Miasta Krakowa, ul. Sarego 4.


PREZYDENT MIASTA KRAKOWA
Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

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.