



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

02 CZE. 2021

Kraków,

WK-04.1711.11.2021

Pani
Marta Rybarczyk
Dyrektor
Bursy Szkolnictwa Ponadpodstawowego nr 3
ul. Ułanów 21a, 31-450 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Bursa Szkolnictwa Ponadpodstawowego nr 3

Przedmiot kontroli: funkcjonowanie kontroli zarządczej w wybranych obszarach w 2019 i 2020 roku

Termin przeprowadzenia kontroli: 20.04.2021 r. - 11.05.2021 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 24/2021, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa w dniu 16.04.2021 r., kontrolę problemową w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w wybranych obszarach w 2019 i 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 za 2020 r. oraz w objętych badaniem sprawozdaniach, sporządzonych wg stanu na 30.06.2020 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 dane zgodne z prowadzoną przez jednostkę ewidencją księgową, co potwierdza prawidłowe funkcjonowanie kontroli zarządczej w obszarze zapewnienia wiarygodności sprawozdań.

W wyniku przeprowadzonego badania przestrzegania procedur kontroli zarządczej w zakresie zapewnienia skuteczności i efektywności działania oraz zarządzania ryzykiem stwierdzono nieprawidłowość świadczącą o częściowym zmaterializowaniu się ryzyka wskazanego na wstępie wystąpienia, polegającą na sformułowaniu celów do realizacji na 2020 r., które dotyczyły podstawowych zadań związanych z funkcjonowaniem jednostki i wynikały z przepisów prawa, a nie konkretnych i mierzalnych celów (zadań) wyznaczonych do zrealizowania w rocznej perspektywie. Jednostka nie wyznaczyła również mierników pozwalających na ocenę stopnia realizacji celów i zadań.

Zasady formułowania celów i wyznaczania mierników zawarte zostały w załączniku do Komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie *w sprawie standardów kontroli zarządczej dla 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 opisanej nieprawidłowości należy formułować konkretne cele wyznaczone do realizacji przez jednostkę w sposób precyzyjny i mierzalny oraz określać mierniki pozwalające w sposób jednoznaczny ocenić stopień zrealizowania celów i zadań, uwzględniając zasady zawarte w załącznikach do Komunikatu w sprawie *w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych* oraz do Komunikatu w sprawie *szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem*.

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. Osoba odpowiedzialna za realizację zalecenia pokontrolnego:

Pani Marta Rybarczyk - Dyrektor Bursy Szkolnictwa Ponadpodstawowego nr 3 w Krakowie.

IV. Termin realizacji zalecenia pokontrolnego: od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zalecenia pokontrolnego:

Sprawozdanie zawierające odniesienie do sformułowanego zalecenia pokontrolnego wraz z podaniem terminu i sposobu jego realizacji proszę przesać do dnia **30.06.2021 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej 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.