



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

26 KWI 2024  
Kraków, .....

KE-04.1711.3.2024.BS

**Pani**  
**Anna Konarska-Miazowska**  
**Dyrektor**  
**XII Liceum Ogólnokształcącego**  
**Os. Kolorowe 29a,**  
**31-941 Kraków**

#### **Wystąpienie pokontrolne**

**Podmiot kontrolowany:** XII Liceum Ogólnokształcące  
Os. Kolorowe 29a, 31-941 Kraków

**Przedmiot kontroli:** funkcjonowanie kontroli zarządczej w wybranych obszarach w 2023 roku

**Termin przeprowadzenia kontroli:** 18.03.2024 r. - 12.04.2024 r.

#### **I. Zwięzły opis będący podsumowaniem postępowania kontrolnego**

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 7/2024, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa w dniu 15.03.2024 r., kontrolę problemową w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w wybranych obszarach w 2023 roku, 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 celów kontroli zarządczej, określonych w art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) w niżej wymienionych obszarach:

- skuteczność i efektywność działania oraz zarządzania ryzykiem,
- wiarygodność sprawozdań,
- ochrona zasobów.

## II. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji należy stwierdzić, że Dyrektor jednostki podejmował działania związane z prawidłowym funkcjonowaniem kontroli zarządczej, zatem funkcjonowanie jednostki w zakresie objętym badaniem ocenia się pozytywnie, pomimo stwierdzenia nieprawidłowości, świadczących o częściowym zmaterializowaniu się ryzyka wskazanego na wstępie niniejszego wystąpienia, poprzez:

- 1) niezapewnienie prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej w obszarze skuteczności i efektywności działania oraz zarządzania ryzykiem, w szczególności:
  - a) nieokreślenie w obowiązujących w jednostce uregulowaniach, szczególnie w *Regulaminie kontroli zarządczej*:
    - kryteriów, jakie jednostka powinna uwzględnić przy wyznaczeniu celów do zrealizowania na dany rok,
    - sposobu wyznaczania mierników i wskaźników do pomiaru stopnia realizacji poszczególnych celów,
  - b) określenie zadań na 2023 r. w sposób zbyt ogólny i niemierzalny, np. cyt.:
    - „realizacja podstawy programowej, programów nauczania,
    - dokumentacja pracy wychowawcy i nauczyciela,
    - zasady i systematyczność oceniania,
    - organizacja wycieczek szkolnych,
    - rekrutacja i dobór kadr,
    - prawidłowe prowadzenie akt osobowych,
    - bezpieczeństwo systemów informatycznych,
    - kontrola stanu technicznego budynku,
    - wykonanie planu dochodów na dany rok,
    - wykonanie planu wydatków na dany rok,
    - dokonywanie bieżących płatności.”

Cele wyznaczone na 2023 r. stanowiły podstawowe obowiązki jednostki wynikające z przepisów prawa, a nie mierzalne, konkretne zadania przeznaczone do realizacji w danym roku,

- c) niewyznaczenie w mierników i wskaźników pozwalających na określenie stopnia realizacji celu/zadania.

Szczegółowe wytyczne w zakresie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, jak również formułowania celów oraz wyznaczania mierników i wskaźników, określone zostały w Załączniku do Komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12.2009 r. (Dz. Urz. z 2009 r. poz. 84) oraz w Załączniku do Komunikatu nr 6 Ministra Finansów z dnia 6 grudnia 2012 r. (Dz. Urz. z 2012 r. poz. 56),

## III. Zalecenia

W celu wyeliminowania wyżej opisanej nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania jej w przyszłości należy:

- 1) zapewnić prawidłowe funkcjonowanie kontroli zarządczej w obszarze skuteczności działania i zarządzania ryzykiem, m.in. poprzez:
  - a) określenie w obowiązujących w jednostce uregulowaniach kryteriów jakie jednostka powinna uwzględnić przy wyznaczeniu celów do zrealizowania na dany rok

oraz mierników i wskaźników służących do pomiaru stopnia realizacji poszczególnych celów,

- b) wyznaczenie w sposób prawidłowy celów do zrealizowania przez jednostkę na dany rok,
- c) wyznaczenie mierników w sposób pozwalający na rzetelne i obiektywne określenie stopnia realizacji celów.

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.

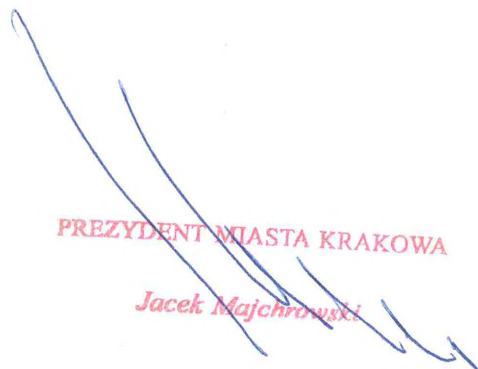
#### **IV. Osoba odpowiedzialna za realizację zalecenia pokontrolnego**

Pani Anna Konarska-Miazowska - Dyrektor XII Liceum Ogólnokształcącego w Krakowie.

#### **V. Termin realizacji zalecenia pokontrolnego: od zaraz.**

#### **VI. Termin sporządzenia sprawozdania z realizacji zalecenia pokontrolnego**

Sprawozdanie zawierające odniesienie do sformułowanego zalecenia pokontrolnego wraz z podaniem terminu i sposobu jego realizacji proszę dostarczyć do dnia **30.06.2024 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. aa

#### 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.

