



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.0914-36-1/09

Kraków, dnia

Pan
Andrzej Mielczarek
Dyrektor
Zespołu Szkół Budowlanych Nr 1
w Krakowie, ul. Szablowskiego 1

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził, na podstawie upoważnienia nr 60/2009, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę procedur wynikającą z *art. 187 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.)* w kierowanej przez Pana placówce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Badaniem kontrolnym objęto zagadnienia dotyczące:

- przestrzegania procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,
- realizacji co najmniej 5 % wydatków w 2008 roku.

Zakres kontroli obejmował w szczególności:

1. procedury kontroli wewnętrznej,
2. planowanie i sprawozdawczość,
3. ewidencję księgową,
4. dowody księgowe dokumentujące realizację wydatków.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki:

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków za 2008 rok stwierdzono:
 - kontrola w zakresie przestrzegania wymogów określonych w Komunikacie Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF z 2006 r. nr 7, poz. 58) wykazała, że:
 - w jednostce wdrożone zostały mechanizmy kontroli w zakresie dokonywania wydatków objętych przedmiotową kontrolą,
 - operacje dotyczące realizacji, rejestrowania i zatwierdzania dokumentów zostały rozdzielone między różnych pracowników, co minimalizowało ryzyko niepożądanych działań w tym zakresie,

- system kontroli finansowej dotyczący procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych został udokumentowany w formie pisemnych regulacji wewnętrznych,
 - kierownik kontrolowanej jednostki wypełnił powinność w zakresie zapoznania pracowników z obowiązującymi w jednostce uregulowaniami niezbędnymi do prawidłowego wykonywania przez nich zadań,
- procedury kontroli funkcjonujące w jednostce, zapewniają dokonywanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków objętych kontrolą,
 - obowiązujące procedury kontroli wewnętrznej w zakresie dokonywania wydatków objętych kontrolą zostały opracowane z uwzględnieniem specyfiki działania jednostki oraz struktury organizacyjnej i zasobów kadrowych, w sposób zapewniający funkcjonowanie wewnętrznej kontroli finansowej, o której mowa w art. 47 ustawy o finansach publicznych,
 - wydatki objęte kontrolą dokonywane były w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami i wewnętrznymi uregulowaniami kontrolowanej jednostki,
 - przedłożone do kontroli dokumenty księgowe posiadały adnotację o sprawdzeniu dokumentu pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym oraz dokonaniu wstępnej kontroli przez Głównego Księgowego i zatwierdzenie do wypłaty przez Dyrektora.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

w zakresie procedur kontroli wewnętrznej:

1. wprowadzenie zasad rachunkowości jako obowiązujących od dnia 1.09.2008 r., a nie od pierwszego dnia roku obrotowego, co jest niezgodne z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity z 2002 r., Dz. U. nr 76, poz. 694 z późn. zm.),

w zakresie dowodów księgowych dokumentujących realizację wydatków:

2. klasyfikowanie wydatków dotyczących usług termomodernizacyjnych w § 4260 *Zakup energii*, zamiast w § 4270 *Zakup usług remontowych*, co jest niezgodne z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz. U. nr 107, poz. 726 z późn. zm.),
3. ustalenie wysokości odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych niezgodnie z obowiązującymi wskaźnikami, czym naruszono przepisy art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (tekst jednolity z 1996 r., Dz. U. nr 70, poz. 335 z późn. zm.) i art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. *Karta Nauczyciela* (tekst jednolity z 2006 r., Dz. U. nr 97, poz. 674 z późn. zm.) oraz nieprzekazanie na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w terminie do dnia 31 maja 2008 r. kwoty stanowiącej co najmniej 75% równowartości odpisów, co stanowi naruszenie art. 6 ust. 2 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*,
4. niedokonanie na koniec roku korekty odpisu, czym naruszono art. 5 ust. 1 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*, § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 r. *w sprawie sposobu ustalania przeciętnej*

liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1994 r., nr 43, poz. 168) i art. 53 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela, a w konsekwencji nieprzekazanie równowartości prawidłowo naliczonego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, co stanowi naruszenie art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

II. Zalecenia pokontrolne

W celu wyeliminowania wyżej opisanych nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości polecam:

w zakresie procedur kontroli wewnętrznej:

1. ustalać zasady rachunkowości ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego, bez względu na datę podjęcia decyzji, zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy o rachunkowości,

w zakresie dowodów księgowych dokumentujących realizację wydatków:

2. klasyfikować wydatki dotyczące usług termomodernizacyjnych zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
3. ustalać przed 31 maja prawidłową wysokość odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych według obowiązujących wskaźników, zgodnie z zapisami art. 5 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych i art. 53 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela oraz przekazywać na rachunek funduszu w terminie do dnia 31 maja kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,
4. dokonywać korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych i art. 53 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela i przekazywać równowartość prawidłowo naliczonego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pan Andrzej Mielczarek – Dyrektor Zespołu Szkół Budowlanych Nr 1

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz

V. Termin sporządzenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych

Sprawozdanie z wykonania zaleceń pokontrolnych proszę przesłać w terminie do dnia 21.09.2009 r. 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 2252/2008 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 6.11.2008 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.

Otrzymują:

1. adresat,
2. a/a.

Do wiadomości:

1. Pani Elżbieta Łęcznarowicz – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa,
2. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa,
3. Pan Jan Żądło – Dyrektor Wydziału Edukacji.