



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.0914-63-1/09

Kraków, dnia

Pani
Marta Nowaczyk
Dyrektor
Szkoły Muzycznej I i II stopnia
w Krakowie, ul. Józefińska 10/12

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 30/2009, 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 Panią jednostce, 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, za wyjątkiem kontroli opisanej w punkcie 2.2,
 - 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, dostępnych dla wszystkich pracowników jednostki,

- 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, zostały opracowane z uwzględnieniem specyfiki działania jednostki oraz struktury organizacyjnej i zasobów kadrowych, w sposób zapewniający dokonywanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków objętych kontrolą, o której mowa w art. 47 ust. 2 ustawy o finansach publicznych,
- wszystkie przedłożone do kontroli dokumenty księgowe posiadały pełną dekretację księgową, 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 planowania i sprawozdawczości:

1. nieprawidłowe ustalenie na dzień 1.01.2008 r. wielkości planowanego odpisu podstawowego na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS) dla nauczycieli, poprzez przyjęcie jako podstawy naliczenia odpisu wymiaru zajęć uwzględniającego godziny ponadwymiarowe, niezgodnie z wytycznymi określonymi w art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tekst jednolity: Dz. U. z 2006 r. nr 97 poz. 674 z późn. zm.),

w zakresie dowodów księgowych dokumentujących realizację wydatków

2. nieweryfikowanie operacji gospodarczych dotyczących wydatków klasyfikowanych w § 4260 *Zakup energii* po ich realizacji, tj. dane dotyczące dostawy energii elektrycznej, ciepłej i wody uwidocznione na fakturze nie były porównywane z danymi dotyczącymi przyjętej dostawy (ze stanem licznika), co stanowi o niewdrożeniu mechanizmów kontroli, o których mowa w standardzie nr 14 „Weryfikacje” części C Komunikatu Nr 13 Ministra Finansów w sprawie standardów kontroli finansowej,
3. niezawarcie w zapisie księgowym daty operacji, niezgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości,
4. nieprzestrzeganie przepisów prawnych w zakresie obliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS), poprzez:
 - przekazanie na rachunek bankowy ZFŚS odpisu podstawowego w wysokości ustalonej w planie finansowym na dzień 1.01.2008 r., do wyliczenia której przyjęto planowaną kwotę bazową dla nauczycieli oraz planowane przeciętne wynagrodzenie miesięczne za 2007 r., co stanowi naruszenie treści art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 4.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 1996 r., nr 70, poz. 335 z późn. zm.). Powyższy odpis winien być przekazany w wysokości ustalonej w oparciu o Obwieszczenie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2008 r., w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2007 r. i w drugim półroczu 2007 r. (Mon. Pol. Nr 16. poz. 181) oraz kwotę bazową dla nauczycieli określoną w art. 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2007 r. o zmianie ustawy - Karta Nauczyciela (Dz. U. nr 247 poz.1821).
 - zaokrąglenie wartości skorygowanego w końcu roku odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do stu złotych, pomimo braku zapisów uprawniających do dokonywania zaokrągleń zawartych w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz rozporządzeniu 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), a także ustawie z dnia 26.01.1982 r. Karta nauczyciela (Dz. U. z 2003 r.

nr 118, poz. 1112 z późn. zm.). Powyższe działanie skutkowało przekazaniem odpisu w kwocie niższej niż wynikająca z prawidłowego wyliczenia.

II. Zalecenia pokontrolne

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

w zakresie planowania i sprawozdawczości:

1. ustalać wielkość planowanego odpisu podstawowego na ZFŚS dla nauczycieli, zgodnie z wytycznymi określonymi w art. 53 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela oraz uwzględniać wielkość planowanego odpisu dodatkowego na emerytów, nad którymi jednostka sprawuje opiekę oraz na pracowników w stosunku do których orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności,

w zakresie dowodów księgowych dokumentujących realizację wydatków

2. wdrożyć mechanizmy kontroli obejmujące weryfikację operacji gospodarczych dotyczących wydatków klasyfikowanych w § 4260 *Zakup energii* po ich realizacji, stosowanie do wytycznych określonych w standardzie nr 14 „Weryfikacje” części C Komunikatu Nr 13 Ministra Finansów w sprawie standardów kontroli finansowej,
3. ujmować datę operacji w zapisie księgowym, zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości,
4. obliczać odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych oraz art. 53 ust. 1 ustawy Karta nauczyciela.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Marta Nowaczyk - Dyrektor Szkoły Muzycznej I stopnia nr 3

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 31.08.2009 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