



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.0914-65-1/09

Kraków, dnia

Pani

Renata Stępień-Huptyś

Dyrektor

Ogólnokształcącej Szkoły Muzycznej I st. im. I.J. Paderewskiego

ul. Basztowa 8

31-134 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 31/2009, 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 2.4,
 - 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 procedur kontroli wewnętrznej:

1. niezawarcie w dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady rachunkowości, opisu:
 - metody ustalania wyniku finansowego,
 - metod wyceny aktywów i pasywów na dzień bilansowy oraz na dzień nabycia/wytworzenia, tj. należności i roszczeń, środków pieniężnych, zobowiązań, środków trwałych w budowie,
 - wykazu kont ksiąg pomocniczych i zasad ich prowadzenia w odniesieniu do:
 - rozrachunków z kontrahentami,
 - rozrachunków z pracownikami (faktycznie prowadzoną przy użyciu programu komputerowego generującego imienne kartoteki wynagrodzeń),
 - operacji „sprzedaży”,
 - kosztów i istotnych dla jednostki składników aktywów,
 - zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
 - opisu systemu przetwarzania danych,
 a tym samym niewypełnienie wymogów art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r., nr 76, poz. 694 z późn. zm.),

w zakresie planowania i sprawozdawczości:

2. nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 980 *Plan finansowy wydatków budżetowych* wg paragrafów klasyfikacji budżetowej, czym naruszono zasady funkcjonowania konta pozabilansowego 980 określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 142, poz. 1020 z późn. zm.),

w zakresie ewidencji księgowej:

3. prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób niewypełniający wymogów art. 13 ust. 1 pkt 2 i 4 ustawy o rachunkowości, poprzez :
 - prowadzenie dwóch odrębnych dzienników-główna tzw. „Amerykanka”, tj. pierwszy dla działalności podstawowej i zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz

drugi dla działalności dochodów własnych, a tym samym nieprowadzenie księgi głównej,

- sporządzanie zestawień obrotów i sald dla poszczególnych dzienników-główna tzw. „Amerykanka”, natomiast niesporządzanie zbiorczego zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej,

w zakresie dowodów księgowych dokumentujących realizację wydatków

4. 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,
5. niezamieszczanie na dowodach księgowych wskazania miesiąca księgowania, niezgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,
6. planowanie i klasyfikowanie wpływów z tytułu refundacji kosztów zużycia mediów jako zmniejszenie wydatków w § 4260 *Zakup energii*, czym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
7. nieprawidłowe ustalenie na dzień 1.01.2008 r. wielkość planowanego odpisu zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS), poprzez:
 - przyjęcie jako podstawy naliczenia odpisu na ZFŚS dla nauczycieli wymiaru zajęć uwzględniającego godziny nadwymiarowe, 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.),
 - nieuwzględnienie dodatkowego odpisu na emerytów, nad którymi jednostka sprawuje opiekę oraz na pracowników w stosunku do których orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności, pomimo iż kwota planowanego odpisu przekazana na rachunek bankowy ZFŚS ujmowała ww. odpis dodatkowy,
8. niedokonanie do końca roku 2008 korekty odpisu na ZFŚS, czym naruszono art. 5 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz § 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), oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26.01.1982 r. Karta nauczyciela (Dz. U. z 2003 r. nr 118, poz. 1112 z późn. zm.). W efekcie powyższego kwota odpisu na ZFŚS była wyższa od kwoty wynikającej z prawidłowego wyliczenia.

II. Zalecenia pokontrolne

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

w zakresie procedur kontroli wewnętrznej:

1. dostosować dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości do wymogów art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o rachunkowości,

w zakresie planowania i sprawozdawczości:

2. prowadzić ewidencję szczegółową do konta 980 *Plan finansowy wydatków budżetowych* wg paragrafów klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta

pozabilansowego 980 określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...),

w zakresie ewidencji księgowej:

3. prowadzić księgi rachunkowe zgodnie z wymogami art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości,

w zakresie dowodów księgowych dokumentujących realizację wydatków

4. 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,
5. zamieszczać na dowodach księgowych wskazanie miesiąca księgowania, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,
6. planować i klasyfikować wpływy z tytułu refundacji kosztów zużycia mediów jako dochody podlegające odprowadzeniu do budżetu Miasta Krakowa, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
7. 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,
8. 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. Ponadto dokonać zwrotu do budżetu Miasta Krakowa kwoty wynikającej z zawyżenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych za rok 2008.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Renata Stępień-Huptyś - Dyrektor Ogólnokształcącej Szkoły Muzycznej I st.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:

punkty: 1 i 3 – do 1.01.2010

pozostałe punkt - 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