



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.0914-80-1/09

Kraków, dnia

Pan
Aleksander Romański
Dyrektor
Międzyszkolnego Basenu Pływackiego
w Krakowie, os. Kolorowe 29b

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 32/2009, 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 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 sposobu 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, przy czym nie weryfikowano operacji gospodarczych dotyczących wydatków klasyfikowanych w § 4260 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 z dnia odczytu),

- system kontroli finansowej dotyczący procesów związanych z 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.
 - wszystkie operacje finansowe i gospodarcze były rzetelnie dokumentowane,
 - dokumentacja księgowa była pełna i umożliwiała prześledzenie każdej operacji finansowej, od samego początku, w trakcie ich trwania i po zakończeniu,
 - operacje finansowe i gospodarcze oraz inne znaczące zdarzenia były bezzwłocznie rejestrowane i prawidłowo klasyfikowane,
 - poszczególne operacje finansowe i gospodarcze określone w regulaminach dokonywane były z uwzględnieniem obowiązków i odpowiedzialności przez pracowników wyłącznie do tego upoważnionych, co umożliwiało sprawne funkcjonowanie systemu kontroli finansowej,
- 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 pkt 1 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.),
 - dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady rachunkowości wypełnia wymogi art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r., nr 76, poz. 694 z późn. zm.),
 - wszystkie przedłożone do kontroli dokumenty księgowe posiadały pełną dekretację księgową, adnotację o sprawdzeniu dokumentu pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzenie do wypłaty.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

w zakresie procedur kontroli wewnętrznej:

1. nieokreślenie w procedurach kontroli finansowej w sposób szczegółowy wytycznych dotyczących kontroli wydatków klasyfikowanych w § 4260 obejmujących badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym, do opracowania których obliguje art. 47 ustawy o finansach publicznych,

w zakresie dowodów księgowych dokumentujących realizację wydatków

1. nieweryfikowanie operacji gospodarczych dotyczących wydatków klasyfikowanych w § 4260 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 z dnia odczytu), 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,
2. niezawarcie w zapisie księgowym daty operacji, co stanowi o niewypełnieniu wymogu art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r., nr 76, poz. 694 z późn. zm.),
3. zaokrąglenie wartości skorygowanego w końcu roku odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do stu złotych, pomimo braku zapisów w ustawie 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.) 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), oraz ustawie z dnia 26.01.1982 r. Karta nauczyciela (Dz. U. z 2003 r. nr 118, poz. 1112 z późn. zm.) uprawniających do dokonywania zaokrągleń. 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 należy:

w zakresie procedur kontroli wewnętrznej:

1. określić w procedurach kontroli finansowej w sposób szczegółowy wytyczne dotyczące kontroli wydatków klasyfikowanych w § 4260 obejmujące badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym, stosownie do wymogów art. 47 ustawy o finansach publicznych,
2. dostosować dokumentację opisującą przyjęte w jednostce zasady rachunkowości do wymogów określonych art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości,

w zakresie dowodów księgowych dokumentujących realizację wydatków

2. wdrożyć mechanizmy kontroli obejmujące weryfikację operacji gospodarczych dotyczących wydatków klasyfikowanych w § 4260 po ich realizacji, poprzez porównywanie danych dotyczących dostaw energii elektrycznej, ciepłej i wody uwidocznionych na fakturze z danymi dotyczącymi przyjętej dostawy (ze stanem licznika z dnia odczytu), stosowanie do wytycznych określonych w standardzie nr 14 „Weryfikacje” części C Komunikatu Nr 13 Ministra Finansów w sprawie standardów kontroli finansowej,
3. zawierać w zapisie księgowym datę operacji, zgodnie z wymogiem art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości,
4. naliczać wartość skorygowanego w końcu roku odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, zgodnie z zapisami art. 5 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz § 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 Karty nauczyciela.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pan Aleksander Romański - Dyrektor Międzyszkolnego Basenu Pływackiego

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 22.06.2009 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