



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.0914-81-1/09

Kraków, dnia

**Pani
Teresa Płoszaj
Dyrektor
Bursy Szkolnictwa Ponadpodstawowego nr 1
w Krakowie, al. Focha 39**

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 33/2009, 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, przy czym nie weryfikowano operacji gospodarczych dotyczących wydatków klasyfikowanych w § 4260 *Zakup energii* po ich realizacji, tj. nie porównywano wielkości dostawy energii elektrycznej, ciepłej i wody uwidocznionej na fakturze 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,

- 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 pkt 1 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. nieokreślenie w procedurach kontroli finansowej w sposób szczegółowy wytycznych dotyczących kontroli wydatków klasyfikowanych w § 4260 *Zakup energii* obejmujących badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym, do opracowania których obliguje art. 47 ustawy o finansach publicznych,
2. niezawarcie w dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady rachunkowości, opisu:
 - metody ustalania wyniku finansowego,
 - zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 a tym samym niewypełnienie wymogów art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3 lit. a 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:

3. 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 dowodów księgowych dokumentujących realizację wydatków

4. nieprzestrzeganie systematyki ujmowania zdarzeń na kontach analitycznych prowadzonych do kont: 130 *Rachunki bieżące jednostek budżetowych* i 400 *Koszty według rodzajów* wg pozycji planu finansowego wydatków, czym naruszono art. 16 ust.

- 1 ustawy o rachunkowości. Powyższe dotyczyło klasyfikowania wydatków/kosztów dotyczących zakupu usług - odprowadzenie ścieków, które ujmowano w ramach § 4260 *Zakup energii* lub § 4300 *Zakup usług pozostałych*. Działanie jw. narusza dodatkowo zasady klasyfikowania wydatków określone w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14.06.2006 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.),
5. ujmowanie dowodów księgowych (faktur VAT) w okresach sprawozdawczych następujących po okresie którego dotyczyły, niezgodnie z wymogiem art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
 6. niezawarcie w zapisie księgowym daty operacji, co stanowi o niewypełnieniu wymogu art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości,
 7. przekroczenie zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków, poprzez uregulowanie zobowiązania, które na dzień zapłaty nie miało pełnego pokrycia w planie finansowym, czym naruszono art. 35 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
 8. nieprzestrzeganie przepisów prawa w zakresie naliczenia 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 z 1996 r. Dz. U. 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),
 - 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 niższa 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. określenie 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. ująć w dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady rachunkowości, opis:
 - metody ustalania wyniku finansowego,
 - zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,zgodnie z wymogami art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3 lit. a ustawy o rachunkowości,

w zakresie planowania i sprawozdawczości:

3. 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 dowodów księgowych dokumentujących realizację wydatków

4. przestrzegać systematyki ujmowania zdarzeń w ewidencji szczegółowej prowadzonej według pozycji planu finansowego wydatków stosownie do zapisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, oraz załącznika nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków (...),
5. ujmować dowody księgowe w okresach sprawozdawczych których dotyczą, zgodnie z wymogiem art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
6. ujmować w zapisie księgowym datę operacji, zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości,
7. dokonywać wydatków do wysokości mającej pokrycie w planie finansowym na dzień ich realizacji, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
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.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Teresa Płoszaj - Dyrektor Bursy Szkolnictwa Ponadpodstawowego nr 1

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:

punkty 1 i 2 – do dnia 30.09.2009 r.

pozostałe punkty - 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