



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.0914-83-1/09

Kraków, dnia

Pani
Marta Rybarczyk
Dyrektor
Bursy Szkolnictwa Ponadpodstawowego nr 3
w Krakowie, ul. Ułanów 21a

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,
- 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 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 oraz dokonaniu wstępnej kontroli przez Głównego Księgowego i zatwierdzenie do wypłaty przez Dyrektora, natomiast 12 spośród 58 dowodów objętych badaniem nie zawierało adnotacji potwierdzających przeprowadzenie kontroli merytorycznej.

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. nieokreślenie w dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady rachunkowości: roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, metody ustalania wyniku finansowego, zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej oraz opisu systemu przetwarzania danych, niezgodnie z art. 10 ust. 1 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 ewidencji księgowej:

3. prowadzenie ksiąg rachunkowych z naruszeniem przepisów ustawy o rachunkowości oraz 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.), poprzez:
 - prowadzenie odrębnych dzienników-główna tzw. „Amerykanka” dla każdego rodzaju prowadzonej działalności (podstawowej, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz dochodów własnych), a tym samym niewypełnienie wymogu określonego art. 13 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy,
 - niesporządzenie zbiorczego zestawienia ujmującego sumę obrotów każdego dziennika częściowego, co narusza art. 18 ust. 1 ww. ustawy,

- dokonywanie kolejno zapisów na kartach kontowych stanowiących ewidencję szczegółową dla rozrachunków z kontrahentami na podstawie dowodów zakupu, na stronie Ma konta, a następnie w tej samej pozycji /w tym samym wierszu/ w kolejnej kolumnie wpisywano numer WB potwierdzającego uregulowanie zobowiązania wynikającego z dowodu zakupu i dokonywano zapisu na stronie Wn konta. W zapisie nie zawarto daty operacji wynikającej z WB oraz nr księgowego WB, co narusza art. 23 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy. W konsekwencji sposób prowadzenia ewidencji narusza art. 24 ust. 4 pkt 1 ww. ustawy.
- niesporządzenie na dzień 31.12.2008 r. zestawienia sald kont księgi pomocniczej prowadzonej dla rozrachunków z kontrahentami, czym naruszono wymóg art. 13 ust. 1 pkt 4 oraz art. 18 ust. 2 ww. ustawy,
- prowadzenie kont księgi pomocniczej dla rozrachunków z kontrahentami przy użyciu arkusza kalkulacyjnego, który nie spełnia wymogów art. 13, ust. 5 ww. ustawy,
- niefunkcjonowanie w ewidencji księgowej kont syntetycznych: 130 *Rachunki bieżące jednostek budżetowych*, 229 *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne*, 400 *Koszty według rodzajów* i 700 *Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia*, co narusza zapisy załącznika nr 2 do ww. rozporządzenia oraz Zakładowy Plan Kont. W ewidencji księgowej funkcjonowały konta analityczne do ww. kont,

w zakresie dowodów księgowych dokumentujących realizację wydatków

4. klasyfikowanie w § 4260 *Zakup energii*, zamiast w § 4300 *Zakup usług pozostałych wydatków* dotyczących:
 - usług świadczonych przez Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w związku ze zgłoszoną awarią,
 - odprowadzania ścieków,
 czym naruszono 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 źródłowych (faktur VAT) w okresie sprawozdawczym następującym po okresie, którego dotyczyły, niezgodnie z wymogiem art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
6. 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 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 1996 r. nr 70 poz. 335 z późn. zm.). Powyższy odpis winien zostać 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),
 - przekazanie do dnia 31 maja 2008 r. na rachunek bankowy kwoty stanowiącej mniej niż 75 % równowartości dokonanych odpisów, co narusza art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,
 - 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. 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 ewidencji księgowej:

3. prowadzić księgi rachunkowe zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...),

w zakresie dowodów księgowych dokumentujących realizację wydatków

4. klasyfikować wydatki zgodnie z kryteriami określonymi w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków (...)
5. ujmować dowody źródłowe w okresie sprawozdawczym którego dotyczą, zgodnie z wymogiem art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
6. obliczać i przekazywać odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zgodnie z wymogami ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz 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 Rybarczyk - Dyrektor Bursy Szkolnictwa Ponadpodstawowego nr 3

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:

punkty: 1 i 2 – do dnia 30.09.2009 r.,

punkt 3 tiret pierwszy – do dnia 1.01.2010 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