



Pan Rafał Kubacki
Dyrektor
Młodzieżowego Domu Kultury
Fabryczna
Zemska 16a
54-438 Wrocław



Wrocław, 5 listopada 2007 r.

BKN.I.0912-113/2007

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadziło w sierpniu 2007 r. kontrolę w Młodzieżowym Domu Kultury Fabryczna przy ul. Zemskiej 16a. Przedmiotem kontroli było sprawdzenie, na podstawie 5 % wydatków roku 2007, realizacji pisemnych procedur w zakresie prawidłowości i terminowości regulowania zobowiązań publicznoprawnych.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole, którego egzemplarz przekazano Dyrektorowi.

W zakresie kontroli pisemnych procedur, obowiązujących w Młodzieżowym Domu Kultury, dotyczących prawidłowego i terminowego regulowania zobowiązań publicznoprawnych stwierdzono, że uprawnienie do dysponowania środkami publicznymi przez „zatwierdzanie do wypłaty dowodów księgowych” przypisano głównemu księgowemu, co było niezgodne z art. 39 ust. 1 pkt 5 ustawy z 9 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j.: Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.). Przepis ten stanowi, że to „dyrektor dysponuje środkami określonymi w planie finansowym szkoły lub placówki zaopiniowanym przez radę szkoły lub placówki i ponosi odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie”. Katalog uprawnień głównego księgowego został określony w art. 45 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), zgodnie z którym głównemu księgowemu zostało przypisane wyłącznie uprawnienie do wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, które nie jest tożsame z dysponowaniem środkami pieniężnymi.

W wyniku sprawdzenia sposobu potwierdzania przeprowadzenia kontroli dowodów księgowych przez pracowników do tego upoważnionych ustalono, że nie jest on zgodny z określonym w „Zasadach (polityce) rachunkowości” z 3 lipca 2006 r. Skontrolowane dowody księgowe podpisali właściwi rzeczowo pracownicy, ale brakowało wymaganego procedurą zapisu o dokonaniu czynności kontrolnej.

W zakresie prawidłowości i terminowości wpłat do PFRON w okresie od stycznia do czerwca 2007 r. ustalono, że za miesiące od stycznia do kwietnia złożono nieprawidłowe deklaracje, tj. na druku DEK-I-b, natomiast za miesiące maj i czerwiec nie złożono deklaracji. Powyższe było niezgodne z art. 49 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 123, poz. 773 ze zm.) i § 1 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia MGPIPS z 6 czerwca 2003 r. w sprawie ustalania wzorów deklaracji składanych Zarządowi Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych przez pracodawców zobowiązanych do wpłat na ten Fundusz (Dz. U. Nr 105, poz. 989) w związku z art. 21 ust. 2 cyt. wyżej ustawy. W trakcie kontroli sporządzono i złożono korekty deklaracji na prawidłowych drukach, tj. DEK-I-a oraz złożono brakujące deklaracje za maj i czerwiec 2007 r. W wyniku złożenia korekt i brakujących deklaracji na prawidłowych drukach powstała różnica pomiędzy kwotami ujętymi w deklaracjach a kwotami przekazanymi do PFRON w wysokości 4.129,00 zł. W trakcie kontroli wpłacono do PFRON kwotę 2.582,00 zł (do zapłaty pozostało 1.547,00 zł) i wystąpiono o zwiększenie środków w planie finansowym w celu uregulowania opisanego zobowiązania. W dniu 22 października 2007 r., tj. po zakończeniu kontroli, wpłynęło do Biura Kontroli pismo z dnia 19 października 2007 r. Dyrektora Młodzieżowego Domu Kultury Wrocław Fabryczna, w którym zestawiono zobowiązania wobec PFRON w wysokości 4.855,00 zł oraz należne odsetki w wysokości 182,00 zł za okres od stycznia do lipca 2007 r. oraz daty ich zapłaty. W związku z powyższym formułowanie zaleceń pokontrolnych w opisanym zakresie stało się bezprzedmiotowe.

W kontrolowanym okresie płatności zobowiązań publicznoprawnych dokonywał jednoosobowo kasjer drogą elektroniczną. Stosowana praktyka (brak pisemnej procedury) wskazywała na brak rozdzielienia funkcji w zakresie przygotowania przelewu na podstawie dyspozycji i jego realizacji. Powyższe jest niezgodne z pkt-em 13 Komunikatu Nr 13 Ministra Finansów z 30 czerwca 2006 r. w sprawie standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF. Nr 7, poz. 58), który stanowi że, „kluczowe obowiązki dotyczące zatwierdzania (autoryzacji), realizacji i rejestrowania (księgowania) operacji finansowych, gospodarczych i innych zdarzeń są rozdzielone pomiędzy różnych pracowników, z uwzględnieniem obowiązków i odpowiedzialności głównego księgowego jednostki określonych w przepisach prawa. W małych jednostkach, zatrudniających zbyt mało pracowników, aby móc w pełni wdrożyć ten mechanizm kontroli, kierownik jednostki rekompensuje te braki za pomocą innych mechanizmów. Sporządzone jest zestawienie obowiązków, które w danej jednostce muszą być rozdzielone pomiędzy różnych pracowników”.

Ponadto ustalono, że pracownik zatrudniony na stanowisku głównego księgowego nie posiada wykształcenia wymaganego art. 45 ust. 2 pkt 4 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

Mając na uwadze powyższe, wnoszę o:

1. Rozdzielenie w wewnętrznych procedurach funkcji dysponenta środków publicznych i wykonawcy dyspozycji środkami pieniężnymi zgodnie z ustawą z 9 września 1991 r. o systemie oświaty (t. j.: Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.) i ustawą z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) oraz o ustalenie zasad regulowania zobowiązań publicznoprawnych

z uwzględnieniem pkt-u 13 Komunikatu Nr 13 Ministra Finansów z 30 czerwca 2006 r. w sprawie standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF, z 2006 r. Nr 7, poz. 58).

2. Potwierdzenie przeprowadzenia kontroli na dowodach księgowych w sposób określony w wewnętrznych procedurach.
3. Powierzenie obowiązków głównego księgowego osobie, która spełnia wymogi określone w art. 45 ust. 2 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

O podjętych działaniach i sposobie realizacji zalecenia pokontrolnego proszę poinformować Biuro Kontroli UMW, al. M. Kromera 44 (51-163 Wrocław) w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

overseas representative
Lilla Jaron
Młodszy Jaron

Do wiadomości:

1. Pani Lilla Jaron
- Dyrektor Wydziału Edukacji