



BAK-092/271/15
BAK 271/15

Warszawa, dnia 1 kwietnia 2015 r.

Pan prof. dr hab. Ryszard Zimak
Rektor Uniwersytetu Muzycznego
Fryderyka Chopina w Warszawie

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku *o kontroli w administracji rządowej*¹ w terminie od 18 do 20 marca 2015 r. przeprowadzono kontrolę w Uniwersytecie Muzycznym Fryderyka Chopina w Warszawie (dalej: Uniwersytet lub UMFC), ul. Okólnik 2, 00-368 Warszawa. Kontrola obejmowała weryfikację zaleceń wydanych w wyniku kontroli w zakresie gospodarki finansowej uczelni w latach 2011-2012.

Czynności kontrolne przeprowadzone zostały na podstawie upoważnienia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego nr 6/2015 z dnia 16 marca 2015 r. przez zespół kontrolny w składzie:

- Edyta Zbróg – główny specjalista Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego,
- Zbigniew Kosiorek – specjalista Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

Sprawozdanie z kontroli zostało sporządzone na podstawie art. 52 ust. 4 ustawy *o kontroli w administracji rządowej*.

W okresie objętym kontrolą funkcję Rektora pełnił pan prof. dr hab. Ryszard Zimak. Na stanowisku Kanclerza zatrudniona była pani Magdalena Giedrońc - Juraha.

Realizację zaleceń pokontrolnych przez Uniwersytet Muzyczny Fryderyka Chopina w Warszawie należy ocenić **pozytywnie z zastrzeżeniami**².

Szczegółowe ustalenia kontroli

W wyniku weryfikacji wykonania zaleceń pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 15 stycznia 2014 r. stwierdzono:

1. W dniu 14 lutego 2014 r. Uniwersytet dokonał zwrotu:
 - dotacji celowej w wysokości 9.040,50 zł wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem określonym w aneksie z dnia 30 grudnia 2011 r. do umowy nr /2011 z dnia 15 lutego 2011 r. o dofinansowanie zadania

¹ Dz. U. Nr 185 poz. 1092

² Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego stosuje trzystopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna z zastrzeżeniami i negatywna.

- inwestycyjnego pn. „Rozbudowa i modernizacja na cele dydaktyczne budynku Uniwersytetu przy ul. Krakowskie Przedmieście 58/60” wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych w wysokości 2.276,00 zł,
- podatku od towarów i usług w wysokości 69.884,66 zł od dotacji celowej na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa i modernizacja na cele dydaktyczne budynku Uniwersytetu przy ul. Krakowskie Przedmieście 58/60” (umowa nr /2011 z dnia 15 lutego 2011 r.) wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych w wysokości 728,00 zł. Kontrolowany wyjaśnił³, iż dotacja celowa na zadanie inwestycyjne w 2012 r. została rozliczona w wartościach uwzględniających strukturę podatku VAT, w związku z powyższym po rozliczeniu końcowym z Urzędem Skarbowym nie było konieczności zwrotu podatku VAT.
2. Rektor Uniwersytetu, zarządzeniami nr 5/2014 z dnia 19 lutego 2014 r., nr 31/2014 z dnia 16 grudnia 2014 r. uzupełnił zasady polityki rachunkowości o opisy dot. systemu przetwarzania danych, ochrony danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów oraz zaktualizował plan kont.
 3. Opracowano i wdrożono:
 - nowy Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych⁴. Kontrolowany wyjaśnił⁵, iż (...) *środki ZFŚS gromadzone są na odrębnym rachunku bankowym, wydatki z funduszu dokonuje się tylko w sposób bezgotówkowy – przelewami bankowymi na cele zgodne z zapisami w Regulaminie i na wnioski Zakładowej Komisji Socjalnej,*
 - *Instrukcję w sprawie gospodarki kasowej.*⁶ Stwierdzono, że postanowienia ww. Instrukcji w zakresie dokumentowania operacji kasowych są niezgodne z zarządzeniem z dnia 28 czerwca 2011 r. w sprawie *zasad kontroli dokumentów finansowych.*
 4. Pisemnie powierzono pracownikom obowiązki związane z prowadzeniem kas oraz złożono pisemne deklaracje o odpowiedzialności materialnej za powierzone środki pieniężne. Wyeliminowano przypadek prowadzenia kasy przez osobę na podstawie umowy zlecenia.
 5. Odwołano lub wygasły upoważnienia do zaciągania zobowiązań majątkowych udzielone dla Kwestora UMFC niezgodnie z postanowieniami Statutu UMFC. Kontrolowany wyjaśnił⁷, iż (...) *obecnie Kwestor UMFC na umowach stawia tzw. kontrasygnatę stwierdzającą zgodność operacji z planem rzeczowo – finansowym.*
 6. Dokonano zapisów korygujących w księgach rachunkowych faktur VAT nr z dnia 8 czerwca 2012 r., nr z dnia 25 maja 2012 r. poprzez pomniejszenie wydatków inwestycyjnych, a zwiększenie kosztów remontowych domu studenckiego Dziekanka⁸.
 7. Wyeliminowano nieprawidłowości dotyczące udzielania zamówień publicznych w trybie z wolnej ręki na usługi gastronomiczne, fotokopiowania oraz strojenia instrumentów muzycznych. Wartość zamówień publicznych na usługi gastronomiczne, cateringowe oraz fotokopiowania w 2014 r. nie przekroczyła progu bagatelności, od którego Uczelnia zobowiązana była do stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. W związku z powyższym ww. zamówienia zostały udzielone zgodnie z postanowieniami wewnętrznego regulaminu udzielania zamówień publicznych.
Po upływie obowiązywania umów o udzielenie zamówień publicznych na strojenie instrumentów muzycznych w Uniwersytecie zatrudniono stroiciele instrumentów muzycznych na podstawie umów o pracę. Wartość dodatkowo zawartych umów na strojenie w 2014 r. nie przekraczała ustawowego progu zamówień publicznych.

³ Wyjaśnienia pani Magdaleny Giedrońc – Jurahy Kanclerza UMFC z dnia 20.03.2015 r. znak BRiS-K/09-091/74/2015

⁴ Zarządzenie nr 19/2013 z dnia 25.10.2013 r. Rektora Uniwersytetu Muzycznego Fryderyka Chopina

⁵ Wyjaśnienia pani Magdaleny Giedrońc – Jurahy Kanclerza UMFC z dnia 19.03.2015 r. znak BRiS-K/09-091/73/2015

⁶ Zarządzenie nr 3/2014 z dnia 7.02.2014 r. Rektora UMFC

⁷ Wyjaśnienia pani Magdaleny Giedrońc – Jurahy Kanclerza UMFC z dnia 20.03.2015 r. znak BRiS-K/09-091/74/2015

⁸ Polecenie księgowania nr PKW /2013 oraz nr PKW /12/2014

Uczelnia, do dnia 18 marca 2015 r. nie wdrożyła poniższych zaleceń pokontrolnych:

1. Nie zaktualizowano Regulaminu pracy⁹. Kontrolowany wyjaśnił¹⁰, iż (...) *Uczelnia nadal pracuje nad nową treścią regulaminu pracy, procedurą dotyczącą zawierania umów cywilnoprawnych oraz nad korektą obowiązujących zasad kontroli dokumentów finansowych. Treść nowego regulaminu pracy zaproponowana przez władze Uczelni jest w fazie uzgodnień z zakładową organizacją związkową. Uczelnia systematycznie wprowadza również nowe wzory stosowanych umów cywilnoprawnych. Proces zaktualizowania ww. regulacji wewnętrznych przewidujemy zakończyć w 2015 r.*
2. Nie wyeliminowano nieprawidłowości w zakresie zlecenia pracownikom pracy w godzinach nadliczbowych. Zlecenie pracy w godzinach nadliczbowych odbywało się z naruszeniem zasad wynikających z Regulaminu pracy, tj. bez pisemnego polecenia (§ 14 ust. 10 pkt 2) oraz przez Kierownika Działu Administracyjno – Gospodarczego. Zgodnie § 11 ust. 3. Regulaminu praca w godzinach nadliczbowych mogła być zlecana przez rektora, prorektorów, dyrektora administracyjnego i jego zastępców, w tym kwestora. Kontrolowany wyjaśnił¹¹, iż (...) *zlecenie pracy w godzinach nadliczbowych odbywały się na podstawie poleceń wydawanych ustnie przez przełożonego, tj. kierownika działu, a rozliczane były na podstawie zestawienia sporządzanego przez kierownika działu i zatwierdzonego przez Kanclerza.*
3. W dalszym ciągu zawierane są umowy cywilnoprawne z pracownikami UMCF w zakresie zadań należących do zakresów obowiązków realizowanych w ramach stosunku pracy. Powyższe dotyczyło 8 umów zawartych na prowadzenie zajęć dydaktycznych, pełnienie funkcji promotora lub recenzenta w przewodzie doktorskim lub habilitacyjnym oraz tłumaczenia¹². Nie można zgodzić się z wyjaśnieniami Kontrolowanego¹³, że zakres zleconych zadań nie należał do obowiązków pracowników z uwagi na występujące błędne zapisy lub nieścisłości pojęciowe w zakresach obowiązków. Uniwersytet nie posiadał wewnętrznej procedury w zakresie zawierania umów cywilnoprawnych, w tym nie wdrożył mechanizmów zapobiegających zawieraniu umów z pracownikami na zakresy tożsame z obowiązkami służbowymi. Ponadto zastrzeżenia kontroli dotyczą zawierania umów cywilnoprawnych z pracownikami własnymi na realizację zadań statutowych Uczelni, na których organizację pozyskano dodatkowe środki finansowe z Programu Operacyjnego Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego lub programu wymiany europejskiej¹⁴. Nie uznano za zasadne wyjaśnień Kontrolowanego¹⁵ odnośnie źródeł finansowania umów.
4. Nie sprawowano bieżącej kontroli nad stanem gotówki w kasach, o której mowa w § 14 ust. 6 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej. Stwierdzono 2 przypadki przekroczenia dopuszczalnego limitu kwoty, która może być przechowywana w kasie w domu studenckim Dziekanka, co stanowi naruszenie § 5 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej. Kontrolowany wyjaśnił¹⁶, iż (...) *nie przeprowadzano doraźnych kontroli kas, przeprowadzono inwentaryzację na koniec 2014 roku (...). Opóźnienie w przekazaniu gotówki wynikało z absencji Kierownika Domu Studenckiego spowodowanego urlopem wypoczynkowym i ojcowskim.*

⁹ Zarządzenie nr 2/99 Rektora Akademii Muzycznej im. Fryderyka Chopina z dnia 11.06.1999 r.

¹⁰ Wyjaśnienia pani Magdaleny Giedrojc – Jurahy Kanclerza UMFC z dnia 20.03.2015 r. znak BRiS-K/09-091/74/2015

¹¹ Wyjaśnienia pani Magdaleny Giedrojc – Jurahy Kanclerza UMFC z dnia 20.03.2015 r. znak BRiS-K/09-091/74/2015

¹² Spośród 27 umów cywilnoprawnych przedmiotu umów pokrywały się z zakresami obowiązków służbowych w następujących przypadkach: umowa nr ... w zakresie m. in. opracowywania danych wymiany zagranicznej pedagogów w ramach programu Erasmus przygotowywanie nowych umów bilateralnych, podczas gdy do zakresu obowiązków pracownika należało przygotowywanie umów bilateralnych programu Erasmus, umowy nr ... nr ... 3, nr ... w zakresie pełnienia funkcji promotora lub recenzenta w rozprawie doktorskiej lub habilitacyjnej, podczas gdy do zakresu obowiązków pracowników należało pełnienie funkcji promotora lub recenzenta zgodnie z decyzjami Rady Wydziału lub Centralnej Komisji ds. stopni i tytułów naukowych, umowa nr ... /2014 w zakresie tłumaczenia umowy licencyjnej na wydanie książki, podczas gdy w zakresie obowiązków pracownik posiadał dokonywanie tłumaczeń tekstów związanych z działalnością zagraniczną na UMFC, umowy nr ... /2013, nr ... /2014, nr ... /2013 w zakresie powierzenia prowadzenia zajęć dydaktycznych, podczas gdy w zakresie obowiązków pracownicy posiadali prowadzenie działalności dydaktycznej.

¹³ Wyjaśnienia pani Magdaleny Giedrojc – Jurahy Kanclerza UMFC z dnia 20.03.2015 r. znak BRiS-K/09-091/75/2015

¹⁴ Umowy nr ... /2014, nr ... /2014, nr ... /2014, nr ... /2014 w zakresie koordynacji prac związanych z ostatecznym rozliczeniem programu Erasmus, ocena merytoryczna wyjazdów pedagogów, pracowników, studentów analizy rozliczeń wyjazdów, przygotowanie projektu rozliczeń, umowy nr ... /2014, nr ... /2014, nr ... /2014 w zakresie przygotowania rozliczeń finansowych i obsługi finansową kursu muzycznego organizowanego przez UMFC oraz tłumaczenia podczas kursu.

¹⁵ Wyjaśnienia pani Magdaleny Giedrojc – Jurahy Kanclerza UMFC z dnia 20.03.2015 r. znak BRiS-K/09-091/75/2015

¹⁶ Wyjaśnienia pani Magdaleny Giedrojc – Jurahy Kanclerza UMFC z dnia 20.03.2015 r. znak BRiS-K/09-091/74/2015

5. Nie usunięto uwag w zakresie nadzoru nad realizacją umów o udzielenie zamówień publicznych na usługi gastronomiczne, cateringowe i fotokopiowania.

Na fakturach VAT za usługi gastronomiczne brak opisów merytorycznych potwierdzających czy wszystkie dane ilościowe i wartościowe są zgodne ze stanem faktycznym i zawartą umową, wskazane w fakturach VAT nazwy zestawów nie odpowiadały wariantom określonym w ofercie do umowy nr 2014/1. Kontrolowany wyjaśnił¹⁷, iż (...) faktury za świadczone usługi cateringowe są każdorazowo kontrolowane przez pracownika Działu Administracyjno – Gospodarczego i konfrontowane ze stanem faktycznym na podstawie oświadczeń osób bezpośrednio zamawiających usługę. W przyszłości zgodność faktur z zamówioną usługą potwierdzana będzie pisemnie. Z kolei zestawienia wykonanych prac załączone do faktur VAT za usługi fotokopiowania nie zawierały podpisu osoby sporządzającej oraz adnotacji pracownika Uniwersytetu potwierdzającej wykonanie usługi zgodnie z zamówieniem. Kontrolowany wyjaśnił¹⁸, iż (...) wszystkie faktury są każdorazowo weryfikowane pod kątem zgodności z załączonym zestawieniem oraz złożonymi zleceniami (...). W przyszłości, w celu uniknięcia wątpliwości co do prawidłowości wystawionych faktur VAT z ilością wykonanych usług, poza opisywaniem faktury opisane będą także załączone zestawienia jako zgodne ze złożonymi zleceniami.

6. Korekta planu rzeczowo – finansowego na rok 2014 została zatwierdzona przez Senat Uniwersytetu po zakończeniu roku budżetowego, tj. w dniu 16 lutego 2015 r. Kontrolowany wyjaśnił, iż (...) ostatni Senat w 2014 r. obradował w dniu 15 grudnia. W okresie od otrzymania w dniu 17 grudnia 2014 r. decyzji z MKiDN do dnia 16 lutego 2015 r. nie odbywały się posiedzenia Senatu UMFC. Wprowadzone zmiany w planie w planie rzeczowo – finansowym z dnia 16 lutego 2015 r. spowodowane były zwiększeniem przeznaczanej kwoty na wynagrodzenia sfinansowanych zrealizowanymi wyższymi przychodami.

Wnioski i zalecenia

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, na podstawie art. 52 ust. 4 ustawy o kontroli w administracji rządowej, zalecam Panu Rektorowi pilne zakończenie realizacji wniosków pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 15 stycznia 2014 r. z kontroli w zakresie gospodarki finansowej uczelni za lata 2011-2012.

Pouczenie

Na podstawie art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo do przedstawienia swojego stanowiska do Sprawozdania z kontroli w terminie 3 dni roboczych od dnia jego otrzymania. Powyższe stanowisko nie wstrzymuje realizacji ustaleń kontroli.

MINISTER KULTURY
I DZIEDZICTWA NARODOWEGO

prof. Małgorzata Omilanowska

DYREKTOR
Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli

Renata Lutostańska

DYREKTOR GENERALNY
Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego

Jacek Olbrycht

¹⁷ Wyjaśnienia pani Magdaleny Giedrojc – Jurahy Kanclerza UMFC z dnia 20.03.2015 r. znak BRIS-K/09-091/75/2015

¹⁸ Wyjaśnienia pani Magdaleny Giedrojc – Jurahy Kanclerza UMFC z dnia 20.03.2015 r. znak BRIS-K/09-091/75/2015

Monika Edufa Zbrój