



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

10.06.2016

BK-04.1711.18.2016

Kraków, dnia

Pani

Monika Modrzejewska

Dyrektor Młodzieżowego Domu Kultury im. J. Korczaka

os. Kalinowe 18

31-814 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 23/2016, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie funkcjonowania wydzielonego rachunku dochodów za 2015 r., której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrolę przeprowadzono ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka gospodarowania środkami wydzielonego rachunku dochodów niezgodnie z przepisami prawa.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej w kontekście przyjętych ryzyk

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej stwierdzono

W ramach prowadzonego postępowania kontrolnego szczegółowemu badaniu poddano następujące obszary: sposób sporządzania planów finansowych wraz z dokonywaniem zmian w tych planach, wiarygodność sporządzanych sprawozdań, źródła dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku oraz przeznaczenie uzyskanych dochodów i sposób ich wydatkowania.

Przeprowadzona kontrola wykazała, iż zdefiniowane ryzyko polegające na gospodarowaniu środkami wydzielonego rachunku dochodów niezgodnie z przepisami prawa, zmaterializowało się w pewnym zakresie we wszystkich analizowanych obszarach.

2. Nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli

- 1) powiadamianie komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Krakowa o dokonanych zmianach w planie z opóźnieniem w stosunku do terminu wyznaczonego w § 5 ust. 3 załącznika nr 2 do uchwały nr CXIV/1537/10 Rady Miasta Krakowa z dnia 20 października 2010 r. w sprawie *źródeł dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planów finansowych dla wydzielonych rachunków dochodów samorządowych jednostek budżetowych* (z późniejszymi zmianami dokonanymi uchwałami

Rady Miasta Krakowa: nr XXX/376/11 z 9.11.2011 r., nr LIV/748/12 z 12.09.2012 r., nr LXVII/968/13 z 13.02.2013 r., nr LXXXI/1258/13 z 11.09.2013 r., nr XCIX/1517/14 z 12.03.2014 r., nr CXIII/1764/14 z 27.08.2014 r., nr V/65/15 z 15.01.2015 r., nr XI/193/15 z 15.04.2015 r., nr XXII/371/15 z 26.08.2015 r.),

- 2) dostarczanie powiadomień o dokonanych zmianach w planie wyłącznie do Wydziału Budżetu Miasta, bez dostarczenia do komórki organizacyjnej Urzędu Miasta Krakowa sprawującej nadzór, co stanowi naruszenie zapisów § 5 ust. 3 załącznika nr 2 do uchwały Rady Miasta Krakowa w sprawie *źródeł dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku (...)*,
- 3) wykazanie w sprawozdaniu Rb-34S za okres sprawozdawczy od początku roku do 30.06.2015 r. danych niezgodnych z prowadzoną ewidencją księgową w zakresie wydatków wykonanych, co stanowi naruszenie § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. poz. 119 z późn. zm.),
- 4) wskazywanie w niektórych umowach jako strony umowy Młodzieżowego Domu Kultury im. J. Korczaka, co w przypadku jednostki budżetowej, nieposiadającej osobowości prawnej jest działaniem nieprawidłowym,
- 5) niezawarcie pisemnej umowy udostępniania boiska wielofunkcyjnego funkcjonariuszom Komisariatu VII Policji w Krakowie, a przez to nieokreślenie w formie pisemnej ewentualnej ekwiwalentności świadczeń, co stanowi naruszenie zapewnienia ochrony zasobów, o którym mowa w art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) oraz może skutkować naruszeniem art. 42 ust. 5 ustawy *o finansach publicznych*,
- 6) niestosowanie zapisów zawartej umowy z pizzerią Banolli, które stanowią, że MDK im. J. Korczaka zobowiązuje się do reklamowania pizzerii w czasie wszystkich organizowanych imprez, podczas gdy baner reklamowy pizzerii ma charakter reklamy stałej, co narusza art. 42 ust. 5 ustawy *o finansach publicznych*,
- 7) naliczanie odsetek w sposób niepoprawny, tj.:
 - nienaliczanie odsetek za niektóre miesiące,
 - nienaliczanie odsetek dla niektórych najemców,
 - naliczanie odsetek w terminach naruszających obowiązujące przepisy prawa,co stanowi naruszenie art. 40 ust 2 pkt 3 ustawy *o finansach publicznych*,
- 8) niezapewnienie w odniesieniu do wszystkich faktur zakupowych potwierdzenia dokonania kontroli merytorycznej oraz zatwierdzenia przez dyrektora, jak również niezapewnienie we wszystkich przypadkach ewidencjonowania faktur zakupowych we właściwym miesiącu, co stanowi naruszenie odpowiednio § 21 i § 30 instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, oraz § 1 pkt 15 zasad polityki rachunkowości i zakładowego planu kont,
- 9) neuieszczanie na zawieranych umowach o dzieło kontrasygnaty osoby upoważnionej przez skarbnika gminy, potwierdzającej zgodność operacji z planem finansowym, co stanowi naruszenie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. *o samorządzie gminnym* (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r. poz. 1515 z późn. zm.),

- 10) dokonanie zapłaty podatku od nieruchomości w sposób naruszający terminy zapłaty, o których mowa w art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. *o podatkach i opłatach lokalnych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.).

II. Zalecenia pokontrolne

Po zakończonej kontroli, Dyrektor Młodzieżowego Domu Kultury im. J. Korczaka, pismem MDK J.K. 57/16 z 19.05.2016 r. oraz MDK J.K.-S-64/16 z 2.06.2016 r. przesłał informację wraz z właściwą dokumentacją dotyczącą wyeliminowania stwierdzonych w trakcie kontroli nieprawidłowości wymienionych w punktach 3, 5 oraz 6. Po przeanalizowaniu ww. pisma oraz dołączonej dokumentacji, stwierdzono wyeliminowanie przez jednostkę powyższych nieprawidłowości, odstępując od zaleceń w tym zakresie.

Natomiast w celu wyeliminowania pozostałych nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości należy:

- 1) powiadamiać właściwe komórki UMK o dokonanych zmianach w planie z zachowaniem terminu wyznaczonego w załączniku do uchwały Rady Miasta Krakowa w *sprawie źródeł dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku (...)*,
- 2) wskazywać jako stronę zawieranych umów Gminę Miejską Kraków – Młodzieżowy Dom Kultury im. J. Korczaka, reprezentowaną przez Dyrektora jednostki,
- 3) naliczać odsetki w sposób poprawny, tj. za wszystkie okresy, dla wszystkich najemców oraz w terminach wyznaczonych przepisami prawa, zgodnie z art. 40 ust 2 pkt 3 ustawy *o finansach publicznych*,
- 4) zapewnić w odniesieniu do wszystkich faktur zakupowych potwierdzanie dokonania kontroli merytorycznej oraz zatwierdzanie przez dyrektora, jak również zapewnić we wszystkich przypadkach ewidencjonowanie faktur zakupowych we właściwym miesiącu, zgodnie z zapisami unormowań wewnętrznych jednostki,
- 5) umieszczać na zawieranych umowach cywilnoprawnych kontrasygnatę osoby upoważnionej przez skarbnika gminy, potwierdzającą zgodność operacji z planem finansowym, zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawy *o samorządzie gminnym*,
- 6) dokonywać zapłaty podatku od nieruchomości w terminach, o których mowa w art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy *o podatkach i opłatach lokalnych*.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Monika Modrzejewska – Dyrektor Młodzieżowego Domu Kultury im. J. Korczaka.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **28.06.2016 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 137/2010 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 22.01.2010 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.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

1. Pani Katarzyna Król – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pani Anna Korfel-Jasińska – Dyrektor Wydziału Edukacji
3. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa