



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.9.2011

Kraków, dnia 12.04.2011 r.

**Pani  
Irena Bem-Garbień  
Dyrektor  
Młodzieżowego Domu Kultury  
31-406 Kraków, al. 29 listopada 102**

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 13/2011, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę sprawdzającą, w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Zakres kontroli obejmował analizę realizacji zaleceń pokontrolnych sformułowanych po kontroli kompleksowej gospodarki finansowej przeprowadzonej w 2006 r. oraz kontroli procedur wynikającej 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.) przeprowadzonej za lata 2006 r.- 2008 r.

#### **I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki:**

Ustalenia kontroli wykazały, że w jednostce na 33 sformułowane zalecenia pokontrolne nie wykonano oraz nie w pełni wykonano po jednym zaleceniu.

##### **1. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:**

- 1) niewykonanie następujących zaleceń sformułowanych po kontrolach gospodarki finansowej:
  - sporządzać, co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z art. 18 ust. 2 *ustawy o rachunkowości*. Podczas przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, iż niezrealizowanie ww. zalecenia dotyczyło jedynie zamknięcia roku 2009, ponieważ za 2010 r. Główny Księgowy sporządził powyższy dokument,
  - dokonywać zapisów zgodnie z przyjętymi przez Młodzieżowy Dom Kultury zasadami klasyfikacji zdarzeń gospodarczych wyrażonymi w Zakładowym Planie Kont oraz art.

*4 ustawy o rachunkowości.*

Zalecenie zostało wykonane poza księgowaniami dotyczącymi list płac. W trakcie czynności kontrolnych Główny Księgowy dostosował sposób ujęcia dokumentów do treści zalecenia, tj. wprowadził zasadę ujmowania list płac w sposób chronologiczny, zgodnie z datą zatwierdzenia do wypłaty.

## **II. Zalecenia pokontrolne**

W związku z tym, że ustalenia kontroli nie wykazały nieprawidłowości lub zostały wyeliminowane w trakcie czynności kontrolnych nie zachodzi potrzeba wydawania zaleceń pokontrolnych.

### **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 Elżbieta Łęcznarowicz – Zastępcą Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa
3. Pani Anna Korfel-Jasińska – p.o. Dyrektora Wydziału Edukacji