



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.29.2015

Kraków, dnia 16.11.2015

Pani

Irena Bem - Garbień

Dyrektor Młodzieżowego Domu Kultury

al. 29 listopada 102

31-406 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 39/2015, podpisanego przez Z-cę Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w 2014 roku w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej stwierdzono:

Przeprowadzona kontrola problemowa wykazała, iż funkcjonowanie kontroli zarządczej w jednostce w 2014 roku wymaga dopracowania i udoskonalenia. W największym stopniu dotyczy to zapewnienia zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, jako jednego z celów kontroli zarządczej, wymienionego w art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku *o finansach publicznych* (t.j. Dz. U. z 2013 roku poz. 885 z późn. zm.). Należy podkreślić, że nierealizowanie ww. celu skutkowało także nierealizowaniem innych celów wymienionych w art. 68 ustawy *o finansach publicznych*, tj. zapewnienia ochrony zasobów oraz zapewnienia efektywności i skuteczności przepływu informacji.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

- 1) nierealizowanie obowiązków wynikających z aktualnych przepisów prawa, co stanowi naruszenie art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy *o finansach publicznych*, mówiącego o zapewnieniu zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, a w szczególności:
 - inwentaryzowanie w drodze spisu z natury wartości niematerialnych i prawnych, co stanowi naruszenie art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 roku *o rachunkowości* (t.j. Dz. U. z 2013 roku, poz. 330 z późn. zm.), gdyż wartości niematerialne i prawne podlegają inwentaryzacji w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników,
 - niedotrzymywanie terminów ocen pracowniczych, co stanowi naruszenie art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku *o pracownikach samorządowych* (t.j. Dz. U. z 2014 roku, poz. 1202),
 - nieszanowanie w procesie rekrutacji wymogów formalnych dla kandydatów, wymienionych w ogłoszeniu o naborze, co stanowi naruszenie art. 13 ustawy *o pracownikach samorządowych*,
 - niewprowadzanie w wielu przypadkach opisu operacji w księgach rachunkowych, co stanowi naruszenie art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy *o rachunkowości*,

- niestosowanie zapisów dotyczących dowodów księgowych zawartych w art. 21 ust.1 pkt 6 ustawy *o rachunkowości*,
- 2) niestosowanie zapisów zawartych w unormowaniach wewnętrznych, co stanowi naruszenie art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy *o finansach publicznych*, mówiącego o zapewnieniu zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi. Dotyczy to np.:
 - przyjmowania do ewidencji środków trwałych (ujmowanych na koncie 011) składników majątkowych o wartości poniżej 3.500,00 zł, co stanowi naruszenie zapisów *polityki rachunkowości*,
 - nieujmowania w ewidencji majątkowej składników, które zgodnie z zapisami *polityki rachunkowości* powinny zostać wprowadzone do tej ewidencji,
 - dokonywania spisu z natury w okresie dłuższym niż ustalono to w zarządzeniu ws. *przeprowadzenia inwentaryzacji*,
 - wypełniania arkuszy spisowych niezgodnie z *instrukcją inwentaryzacyjną* (w tym brak parafy Głównego Księgowego, nieopieczętowanie arkuszy itp.),
 - przeprowadzania rekrutacji przez komisję, której skład różnił się od powołanej w *procedurze naboru pracowników na wolne stanowiska urzędnicze*,
 - niezatwierdzania arkuszy ocen pracowniczych przez Dyrektora oraz niedołączania ocen do akt osobowych, co stanowi naruszenie *regulaminu dokonywania okresowej oceny kwalifikacyjnej pracowników zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych*,
 - ujęcie w *instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych* nieaktualnego wykazu pracowników upoważnionych do sprawdzania i zatwierdzania dokumentów księgowych,
 - wskazania w *unormowaniach wewnętrznych dotyczących ochrony danych osobowych* informacji dotyczących programów komputerowych oraz stanowisk pracy w sposób niekompletny i nieaktualny,
 - 3) zamieszczenie w BIP nieaktualnego statutu, co narusza zapisy art. 8 ustawy z dnia 6 września 2001 roku *o dostępie do informacji publicznej* (t.j. Dz. U. z 2014 roku, poz. 782 z późn. zm.), skutkujące naruszeniem art. 68 ust. 2 pkt 6 ustawy *o finansach publicznych*, mówiącego o zapewnieniu efektywności i skuteczności przepływu informacji,
 - 4) niewprowadzenie regulaminu udzielania zamówień poniżej kwoty ustalonej w ustawie Prawo zamówień publicznych, co w świetle art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy *o finansach publicznych*, który zobowiązuje do dokonywania wydatków publicznych w sposób celowy i oszczędny, nie daje zapewnienia realizacji celu kontroli zarządczej (ochrona zasobów), wymienionego w art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy *o finansach publicznych*,
 - 5) ustalenie mierników niepozwalających na zmierzenie zdefiniowanych celów funkcjonowania jednostki, jak również wykorzystywanie do mierzenia nieadekwatnych danych, co stanowi naruszenie art. 68 ust. 2 pkt 2 ustawy *o finansach publicznych*, mówiącego o zapewnieniu skuteczności i efektywności działania,
 - 6) niewykorzystywanie posiadanych przez jednostkę środków technicznych (domofon), w celu kontroli osób wchodzących do budynku, co stanowi naruszenie art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy *o finansach publicznych*, mówiącego o zapewnieniu ochrony zasobów,
 - 7) nienaniesienie numerów inwentarzowych na niektórych składnikach majątkowych, co stanowi naruszenie art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy *o finansach publicznych*, mówiącego o zapewnieniu ochrony zasobów,
 - 8) niesystematyczne stosowanie przyjętej w jednostce zasady, zgodnie z którą fakt zapoznania się z unormowaniem wewnętrznym winien zostać potwierdzony podpisem pracownika, co stanowi naruszenie art. 68 ust. 2 pkt 6 ustawy *o finansach publicznych*, mówiącego o zapewnieniu efektywności i skuteczności przepływu informacji,
 - 9) wskazywanie w zawieranych umowach MDK jako strony umowy, co w przypadku jednostki budżetowej, nieposiadającej osobowości prawnej jest działaniem nieprawidłowym.

II. Zalecenia pokontrolne:

W celu wyeliminowania nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości należy:

- 1) realizować obowiązki wynikające z aktualnych przepisów prawa, o czym stanowi art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy *o finansach publicznych*, a w szczególności:
 - inwentaryzować wartości niematerialne i prawne w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zgodnie z art. 26 ustawy *o rachunkowości*,
 - dotrzymywać terminów ocen pracowniczych, zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy *o pracownikach samorządowych*,
 - respektować w procesie rekrutacji wymogi formalne ustalane w ogłoszeniu o naborze dla kandydatów, zgodnie z art. 13 ustawy *o pracownikach samorządowych*,
 - wprowadzać opisy operacji w księgach rachunkowych, zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy *o rachunkowości*,
 - stosować zapisy dotyczące dowodów księgowych zawarte w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy *o rachunkowości*,
- 2) dokonać weryfikacji adekwatności wszystkich funkcjonujących w jednostce procedur wewnętrznych oraz zapewnić zgodność działalności z procedurami wewnętrznymi, o czym stanowi art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy *o finansach publicznych*,
- 3) dokonać aktualizacji danych zamieszczonych w BIP, zapewniając efektywność i skuteczność przepływu informacji, o czym stanowi art. 68 ust. 2 pkt 6 ustawy *o finansach publicznych*,
- 4) wprowadzić do stosowania regulamin udzielania zamówień poniżej kwoty ustalonej w ustawie Prawo zamówień publicznych, zapewniając ochronę zasobów, o której stanowi art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy *o finansach publicznych*,
- 5) wprowadzić właściwe mierniki realizacji celów jednostki oraz wykorzystywać do mierzenia dane adekwatne, zapewniając skuteczność i efektywność działania, o czym stanowi art. 68 ust. 2 pkt 2 ustawy *o finansach publicznych*,
- 6) wykorzystywać posiadane środki techniczne (domofon) w celu kontroli osób wchodzących do budynku, zapewniając ochronę zasobów, o której stanowi art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy *o finansach publicznych*,
- 7) dokonać przeglądu składników majątkowych w celu uzupełnienia brakujących numerów inwentarzowych, jak również wdrożyć odpowiednie mechanizmy kontrolne w tym zakresie, zapewniając ochronę zasobów, o której stanowi art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy *o finansach publicznych*,
- 8) przestrzegać przyjętej w jednostce zasady zapoznawania się pracowników z unormowaniami wewnętrznymi, zapewniając efektywność i skuteczność przepływu informacji, o której stanowi art. 68 ust. 2 pkt 6 ustawy *o finansach publicznych*,
- 9) wskazywać jako stronę zawieranych umów Gminę Miejską Kraków – Młodzieżowy Dom Kultury, reprezentowaną przez Dyrektora jednostki.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Irena Bem - Garbień – Dyrektor Młodzieżowego Domu Kultury.

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 **11.12.2015 roku** 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 Cięciak – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pani Anna Korfel-Jasińska – Dyrektor Wydziału Edukacji
3. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa