



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.05.2016

Kraków, dnia 11 MAR 2016

Pan
Mieczysław Czytajło
Dyrektor
Młodzieżowego Domu Kultury „Dom Harcerza”
ul. Lotnicza 1
31-462 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 5/2016, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w kierowanej przez Pana jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli. Przedmiotem badania była ocena funkcjonowania wydzielonego rachunku dochodów za 2015 rok.

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

- ustalona i funkcjonująca w MDK „Dom Harcerza” Polityka rachunkowości zawierała wykaz kont syntetycznych (bilansowych i pozabilansowych) służących do ewidencji operacji na ww. rachunku, a także zasady tworzenia poszczególnych kont analitycznych z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej, zadania, analityki do paragrafu oraz źródła pozyskania dochodów (uchwała, odszkodowania, darowizny),
- przeprowadzona analiza dokumentacji jednostki w zakresie zgodności ewidencji księgowej ze sprawozdawczością wykazała, iż częściowo zmaterializowało się wskazane do badania ryzyko, w szczególności w obszarze nienależytego rejestrowania operacji w księgach rachunkowych. Jednakże należy wskazać, iż ujawnione w trakcie kontroli nieprawidłowości, szczegółowo opisane w pkt I.2, powodujące częściowe zmaterializowanie się ww. ryzyka, nie miały wpływu na wiarygodność poddanych kontroli sprawozdań budżetowych, w związku z powyższym należy uznać ww. sprawozdania za wiarygodne.

2. Nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli

- 1) klasyfikowanie do § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* wydatków dotyczących zakupu artykułów przeznaczonych na nagrody dla dzieci uczestniczących w konkursach organizowanych przez MDK, zamiast do § 4190 *Nagrody konkursowe*, oraz wydatków dotyczących zakupu materiałów plastycznych w ramach organizowanych zajęć plastycznych dla dzieci, które winny być ujęte w § 4240 *Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek*, zgodnie z wytycznymi wynikającymi z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji

dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.),

- 2) wydatkowanie niezgodnie z zapisami § 5 uchwały nr CXIV/1537/10 Rady Miasta Krakowa z dnia 20.10.2010 r. środków w ramach § 4300 *Zakup usług pozostałych* na uregulowanie zobowiązania w związku z zamieszczeniem w gazecie Dziennik Polski kondolencji dla pracownika MDK „Dom Harcerza”, na podstawie faktury VAT nr F2015003773/BKR z dnia 20.03.2015 r. na kwotę 178,35 zł,
- 3) niewskazanie w zapisach umów o dzieło nr 7/15 i nr 28/15 wysokości przyznanego wykonawcy wynagrodzenia, co uniemożliwia dokonanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych z planem finansowym, do czego zobowiązują zapisy art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) i w konsekwencji może spowodować powstanie zobowiązania przekraczającego plan finansowy jednostki, co stanowiłoby naruszenie zapisów art. 46 ust. 1 ww. ustawy,
- 4) rozliczenie kosztów podróży służbowych krajowych z naruszeniem zapisów § 7 ust. 3 pkt 2 oraz § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. *w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej* (Dz. U. z 2013 r. poz. 167),
- 5) ujęcie dowodu źródłowego (polisę wystawioną przez firmę Generali T.U.S.A.) w ewidencji księgowej z pominięciem rozliczenia na kontach rozrachunkowych zespołu 2-go, co narusza zasady wynikające z zapisów załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej* (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) oraz pozostaje w sprzeczności z art. 4 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

II. Zalecenia pokontrolne:

W celu wyeliminowania wyżej opisanych nieprawidłowości mających wpływ na zmaterializowanie się wskazanego do badania ryzyka oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości należy:

- 1) klasyfikować realizowane wydatki zgodnie z zapisami rozporządzenia *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*, tj.: zakup nagród dla uczestników konkursów ujmować do § 4190 *Nagrody konkursowe*, a zakupy materiałów plastycznych w ramach organizowanych zajęć plastycznych dla dzieci zaklasyfikować do § 4240 *Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek*,
- 2) przeznaczać gromadzone przez jednostkę dochody na wydzielonym rachunku zgodnie z zapisami uchwały nr CXIV/1537/10 Rady Miasta Krakowa z dnia 20.10.2010 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*,
- 3) zamieszczać w zawieranych umowach cywilnoprawnych wysokość ustalonego wynagrodzenia, aby nie dopuścić do powstania zobowiązania przekraczającego plan finansowy jednostki, wypełniając wymogi art. 46 ust. 1 ustawy *finansach publicznych*,
- 4) ustalać należności przysługujące pracownikom z tytułu podróży służbowej w wysokości i na warunkach określonych w rozporządzeniu *w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej*,
- 5) zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmować w księgach rachunkowych i wykazywać w sprawozdaniach finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, do czego zobowiązują zapisy art.

4 ust. 2 oraz art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, ponadto dokonywać zapisów księgowych zgodnie z zasadami zamieszczonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pan Mieczysław Czytajło – Dyrektor Młodzieżowego Domu Kultury „Dom Harcerza” w Krakowie.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **08.04.2016 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. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa
3. Pani Anna Korfel- Jasińska – Dyrektor Wydziału Edukacji