



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Kraków, 1.5. LIP. 2019...

WK-04.1711.19.2019

Pani
Joanna Słomka
Dyrektor Młodzieżowego Domu Kultury
im. Andrzeja Bursy
os. Tysiąclecia 15
31-606 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Młodzieżowy Dom Kultury im. Andrzeja Bursy w Krakowie

Przedmiot kontroli: realizacja wydatków budżetowych i funkcjonowanie
zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w 2018 r.

Termin przeprowadzenia kontroli: 30.05.2019 r. – 14.06.2019 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 24/2019 podpisanego przez Zastępcę Prezydenta Miasta Krakowa kontrolę problemową w zakresie realizacji wydatków budżetowych i funkcjonowania zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w 2018 r. w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrolę przeprowadzono metodą wyrywkową ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka polegającego na realizacji wydatków budżetowych i gospodarowaniu środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych niezgodnie z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi.

W wyniku dokonanego badania stwierdzono, że jednostka realizowała wydatki w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz w granicach limitu określonego w planie finansowym na 2018 r.

Poddane analizie sprawozdania budżetowe sporządzone zostały prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych jednostki.

Jednakże w toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości, które świadczą o częściowym zmaterializowaniu ryzyka wymienionego na wstępie niniejszego wystąpienia, tj.:

1. klasyfikowanie niektórych niżej wymienionych wydatków budżetowych w sposób niesystematyczny, niezgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), tj. ewidencjonowanie:
 - a) wydatków poniesionych na zakup pomocy dydaktycznych w paragrafie 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*, zamiast w paragrafie 4240 *Zakup środków dydaktycznych i książek*,
 - b) wydatków poniesionych na zakup wyposażenia w paragrafie 4240 *Zakup środków dydaktycznych i książek*, zamiast 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*,
2. nieprzestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28.05.1996 r. *w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika* (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 894 z późn. zm.)¹, poprzez:
 - niedołączenie do akt osobowych niektórych pracowników umów o pracę, co stanowi naruszenie § 6 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia,
 - niezachowanie porządku chronologicznego w aktach, a także nie ujęcie w wykazie akt niektórych dokumentów znajdujących się w poszczególnych częściach akt, co stanowi naruszenie § 6 ust. 3 rozporządzenia,
 - nieprowadzenie na bieżąco imiennych kart ewidencji ekwiwalentu pieniężnego wypłacanego za używanie własnej odzieży i obuwia roboczego, co stanowi naruszenie § 8 ust. 3 rozporządzenia,
3. ujmowanie w księgach rachunkowych operacji gospodarczych w przypadkach dokonania zapłaty za usługi lub dostawy na podstawie dokumentu „*faktura proforma*” w sposób nieodzwierciedlający rzeczywistego przebiegu operacji. Stosowana przez jednostkę metoda ewidencji faktury otrzymanej po uregulowaniu zobowiązania (Wn 201/Ma 201) była niezgodna z zasadami funkcjonowania konta 201 „*Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*” określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r. *w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...)* (Dz.U. z 2017 r. poz 1911 z późn. zm.), jak i przyjętymi zasadami w polityce rachunkowości jednostki.

II. Zalecenia pokontrolne:

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

1. klasyfikować wydatki budżetowe zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*,
2. prowadzić akta osobowe pracowników oraz karty ewidencji ekwiwalentu pieniężnego wypłacanego za używanie własnej odzieży i obuwia roboczego w sposób zgodny z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10.12.2018 r. *w sprawie dokumentacji pracowniczej* (Dz. U. z 2018 r. poz. 2369 z późn. zm.) obowiązującym od 1 stycznia 2019 r.
3. ewidencjonować w księgach rachunkowych faktury za dostawy i usługi zgodnie z zasadami funkcjonowania kont, określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r. *w sprawie rachunkowości oraz planów*

¹ Rozporządzenie zostało uchylone z dniem 1.01.2019 r.

kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...), jak również z przyjętą przez jednostkę polityką rachunkowości.

Ponadto proszę wyeliminować uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli, w stosunku do których nie sformułowano zaleceń pokontrolnych ze względu na ich charakter formalny lub niemający istotnego wpływu na prawidłowe funkcjonowania jednostki, w tym gospodarowanie finansami i prezentowanie danych w sprawozdaniach.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Joanna Słomka – Dyrektor Młodzieżowego Domu Kultury im. A. Bursy w Krakowie.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie zawierające odniesienie do sformułowanych zaleceń pokontrolnych wraz z podaniem terminu i sposobu ich realizacji proszę przesłać w terminie do dnia **13.09.2019 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, ul. Bracka 10.

PREZYDENTA MIASTA

Andrzej Kulig
Prezydent Miasta Krakowa

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

1. Pani Anna Korfel – Jasińska – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa ds. Edukacji, Sportu i Turystyki
2. Pan Ewa Całus – Dyrektor Wydziału Edukacji
3. Pani Małgorzata Okarmus – Skarbnik Miasta Krakowa

