



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-02.0914-12/10

Kraków, dnia 4. 09. 2010

Pani
Alicja Szydło
Dyrektor Młodzieżowego Domu Kultury
„Dom Harcerza”
ul. Reymonta 18
30-059 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Młodzieżowy Dom Kultury „Dom Harcerza”
Przedmiot kontroli: Działalność statutowa
Termin przeprowadzenia kontroli: od 14 czerwca 2010 r. do 13 lipca 2010 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki:

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono:

1. Zarówno w Statucie Młodzieżowego Domu Kultury, jak i Regulaminie Rady Pedagogicznej brak informacji, że do kompetencji Rady Pedagogicznej należy między innymi możliwość gromadzenia funduszy z dobrowolnych składek oraz innych źródeł (w celu wspierania działalności statutowej).
2. W 2009 roku naruszono przepisy art. 44 ust. 4 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych dokonując wydatków, przeznaczonych na zakup żywności wykorzystanej w Filii MDK-DH Górskim Ośrodku Szkolno - Wypoczynkowym „Jaworki” oraz Ośrodku Szkolno -Wypoczynkowym „Chochołów”, na kwoty przekraczające równowartość 14.000 euro, bez przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.
3. Kontrolą objęto 3 umowy zawarte w 2009 roku (na montaż konstrukcji aluminiowych, montaż kotła centralnego ogrzewania, montaż, dowóz i wykonanie mebli biurowych) oraz 7 umów zawartych w 2010 roku (na druk gazetki „Wiadomości lokalne”, odbieranie odpadów komunalnych, usługi profilaktyki i zwalczania szkodników sanitarnych, organizację letniego wypoczynku, ochronę osób i mienia, dostarczanie paliwa gazowego z sieci i zakup paliwa) o wartości poniżej progu 14.000 euro, określonego w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Stwierdzono następujące uchybienia:
 - nie wykazano w księgach rachunkowych MDK operacji gospodarczych dotyczących wydatkowania środków na demontaż starych urządzeń i montaż kotła centralnego ogrzewania oraz na montaż, dowóz i wykonanie mebli biurowych, czym naruszono art. 4 ust 1 i 2 ustawy o rachunkowości,
 - w jednym przypadku (organizacja letniego wypoczynku) naruszono zasady Zarządzenia Nr 18/F/2009 Dyrektora Młodzieżowego Domu Kultury w sprawie realizacji wydatków o wartości szacunkowej nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 14.000 euro w zakresie obowiązku szacowania zamówienia i udokumentowania postępowania,
 - dokumentacja postępowania „Montaż kotła centralnego ogrzewania” nie zawiera (wymaganego w myśl zapisów umowy) protokołu potwierdzającego odbiór końcowy

przedmiotu umowy.

II. Zalecenia

1. Rozważyć wszczęcie procedury mającej na celu zmianę wewnętrznych regulacji Młodzieżowego Domu Kultury "Dom Harcerza" w zakresie kompetencji Rady Pedagogicznej dotyczących możliwości gromadzenia funduszy z dobrowolnych składek oraz innych źródeł (w celu wspierania działalności statutowej).
2. Stosować przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (j.t Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz.759) w przypadku, gdy wartość zamówienia przekracza równowartość kwoty 14 000 euro, zgodnie z art. 3 ww. ustawy.
3. Szacować wartość zamówienia na usługi dostawy powtarzające się zgodnie z art. 34 ustawy Prawo zamówień publicznych.
4. Dokumentować dokonywane operacje gospodarcze zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223), zgodnie z którymi: *„jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmują się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną”*.
5. Przestrzegać zasady określonej w Zarządzeniu Nr 18/F/2009 Dyrektora Młodzieżowego Domu Kultury w sprawie realizacji wydatków o wartości szacunkowej nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 14.000 euro w zakresie obowiązku szacowania zamówienia i udokumentowania postępowania.
6. Przestrzegać wynikającego z zapisów umowy obowiązku sporządzania dokumentów związanych z odbiorem robót (protokołu odbioru końcowego robót).

III. Osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń pokontrolnych:

Zalecenia nr 1-5 - Pani Alicja Szydło, Dyrektor Młodzieżowego Domu Kultury „Dom Harcerza”.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:

Zalecenia nr 1-5 - od zaraz.

V. Termin sporządzenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Do dnia 22 października 2010 r.

Pouczenie:

Zgodnie z § 14 ust. 1 Regulaminu przeprowadzania kontroli organizacyjno - prawnej przez Biuro Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 135/2010 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 22 stycznia 2010 r. jednostki, w stosunku do których sformułowane zostały zalecenia pokontrolne obowiązane są do sporządzenia sprawozdania z realizacji tych zaleceń w terminie określonym w pkt V wystąpienia pokontrolnego według wzoru określonego w załączniku nr 3 do ww. Regulaminu i przekazania go do Biura Kontroli Wewnętrznej UMK.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. adresat,
2. a/a

Do wiadomości:

Pani Elżbieta Łęcznarowicz - Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa ds. Edukacji i Spraw Społecznych.