



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Kraków, 3.1. STY. 2019...

BK-04.1711.48.2018

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

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 73/2018 podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie gromadzenia i ewidencji dochodów za 2017 r. w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrola w powyższym zakresie została przeprowadzona ze szczególnym uwzględnieniem występowania następujących ryzyk:

- gromadzenie środków publicznych niezgodnie z przepisami prawa,
- prowadzenie ewidencji księgowej dochodów niezgodnie z przepisami prawa.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej w kontekście przyjętego ryzyka

1. Wyniki przeprowadzonej kontroli problemowej:

Na podstawie analizy przedłożonych do kontroli ksiąg rachunkowych i dokumentacji księgowej za 2017 r., dotyczącej ewidencji dochodów ustalono:

- źródła dochodów gromadzonych przez jednostkę były zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa,
- sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej oraz Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (w zakresie dochodów) zawierają dane zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych,
- jednostka terminowo przekazywała dochody budżetowe na rachunek budżetu Miasta Krakowa.

Stwierdzone jednak w toku kontroli nieprawidłowości opisane w protokole i wymienione w pkt. I. 2 wystąpienia, wskazują zmaterializowanie się w pewnych obszarach ryzyk wymienionych na wstępie.

2. Nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli:

w zakresie ryzyka gromadzenia i ewidencji dochodów budżetowych niezgodnie z przepisami prawa:

- 1) zawarcie w umowach najmu niekompletnych ustaleń oraz nieaktualizowanie opłat za media, tj.:
 - a) nieustalenie w treści umowy na najem lokalu mieszkalnego opłat za wywóz nieczystości stałych, a w ślad za tym niepobieranie opłat z tego tytułu od najemcy,
 - b) niewskazanie w ww. umowie faktu obciążania najemcy za zużycie energii elektrycznej,
 - c) nieweryfikowanie na bieżąco wysokości opłat za media wynikających z umowy najmu lokalu mieszkalnego (w tym niektórych opłat od 1999 r.),
 - d) niezaktualizowanie od 2010 r. kwoty ryczałtu za energię elektryczną wynikającą z umowy najmu na umieszczenie nośnika reklamowego na terenie jednostki,
- 2) niekorzystanie z prawa do wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego od osób fizycznych na mocy art. 28 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja podatkowa* (obecnie obowiązujący t. j.: Dz.U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.) oraz do wynagrodzenia płatnika składek ZUS z tytułu wykonywania zadań związanych z ustalaniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wypłatą świadczeń z ubezpieczenia chorobowego na podstawie art. 3 ust. 2 ustawy z 13 października 1998 r. *o systemie ubezpieczeń społecznych* (obecnie obowiązujący tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r. poz. 1778 z późn. zm.), a tym samym zrezygnowanie ze źródła dochodów,
- 3) zawieranie umów najmu bez wcześniejszego powiadomienia Wydziału Skarbu Urzędu Miasta Krakowa lub uzyskania stosownej zgody Prezydenta Miasta Krakowa na najem, czym naruszono przepis art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. *o gospodarce nieruchomościami* (obecnie obowiązujący t. j.: Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.),
- 4) zamieszczanie w części faktur terminów płatności niezgodnych z ustaleniami zawartymi w umowach. Ponadto określenie w niektórych umowach terminów płatności w sposób niejasny i niejednoznaczny, utrudniający prawidłowe wskazanie dnia, od którego należy naliczać odsetki w przypadku opóźnień w zapłacie,
- 5) nienaliczanie w większości przypadków odsetek z tytułu nieterminowych płatności, co stanowi naruszenie w art. 40 ust. 2 pkt 3 i art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (obecnie obowiązujący tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.),
- 6) naliczanie w części przypadków opłat za usługi pobytowe w sposób nieprawidłowy, niezapewniając zgodności z cennikami usług pobytowych w filiach Młodzieżowego Domu Kultury „Dom Harcerza” wprowadzonymi Zarządzeniem nr 9/2016 Dyrektora MDK z 10.06.2016 r.,

w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej dochodów niezgodnie z przepisami prawa:

- 7) dokonywanie na podstawie dowodów PK zapisów księgowych na koncie 132 i 101 nieodzwierciedlających operacji gospodarczych (tj. przeksięgowywanie pozostałej na koniec miesiąca gotówki w kasie z konta 101, na konto 132 i w kolejnym miesiącu z konta 132, na konto 101 - bez faktycznego przekazania środków z kasy do banku

i banku do kasy), czym naruszono art. 22 ust. 1 oraz art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (obecnie obowiązujący t.j.: Dz.U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.). Dokonywanie powyższych zapisów księgowych prowadziło, w niektórych miesiącach, do niezgodności pomiędzy faktycznym stanem gotówki w kasie i stanem środków pieniężnych na rachunkach bankowych, a saldami na kontach księgowych 101 i 132.

II. Zalecenia pokontrolne:

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

w zakresie ryzyka gromadzenia i ewidencji dochodów budżetowych niezgodnie z przepisami prawa:

- 1) dokonywać na bieżąco aktualizacji opłat za media dla najemców.
Ponadto w umowie na najem lokalu mieszkalnego ustalić obowiązek dokonywania opłat za wywóz nieczystości stałych, a także wyszczególnić wszystkie opłaty ponoszone przez najemcę,
- 2) korzystać z prawa do wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego od osób fizycznych na mocy art. 28 ustawy *Ordynacja podatkowa* oraz do wynagrodzenia płatnika składek ZUS z tytułu wykonywania zadań związanych z ustalaniem prawa do świadczeń (...) na podstawie art. 3 ust. 2 ustawy *o systemie ubezpieczeń społecznych*,
- 3) zawierać umowy najmu po dokonaniu stosownego powiadomienia lub uzyskaniu zgody na najem realizując tym samym obowiązki określone w art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy *o gospodarce nieruchomościami*,
- 4) zamieszczać na fakturach terminy płatności zgodne z ustaleniami zawartymi w umowach. Ponadto określać w umowach terminy płatności w sposób jasny i jednoznaczny, umożliwiający w przypadku opóźnień w zapłacie prawidłowe wskazanie dnia, od którego należy naliczać odsetki,
- 5) naliczać odsetki z tytułu nieterminowych płatności, zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 3 i art. 42 ust. 5 ustawy *o finansach publicznych*,
- 6) naliczać opłaty za usługi pobytowe w kwotach zgodnych z cennikami wprowadzonymi stosownym zarządzeniem Dyrektora jednostki,

w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej dochodów niezgodnie z przepisami prawa:

- 7) dokonywać na koncie 132 i 101 zapisów księgowych, które odzwierciedlają rzeczywiste operacje gospodarcze, zgodnie z wymogami art. 22 ust. 1 oraz art. 24 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*, zapewniając tym samym zgodność danych ujętych w księgach rachunkowych na kontach 101 i 132 z faktycznym stanem gotówki w kasie i stanem środków pieniężnych na rachunkach bankowych.

Proszę wyeliminować również inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Aleksandra Grodecka – Dyrektor Młodzieżowego Domu Kultury „Dom Harcerza”.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie zawierające odniesienie do każdego ze sformułowanych zaleceń pokontrolnych wraz z podaniem terminu i sposobu jego realizacji proszę przesłać w terminie do dnia **26.02.2019 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, ul. Bracka 10.


Zastępca PREZYDENTA MIASTA
Międzyzyski
Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

1. Pani Anna Korfel-Jasińska – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pani Ewa Całus – Dyrektor Wydziału Edukacji
3. Pani Małgorzata Okarmus – Skarbnik Miasta Krakowa