



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.0914-70-1/09

Kraków, dnia

Pani
Alicja Szydło
Dyrektor
Młodzieżowego Domu Kultury „Dom Harcerza”
w Krakowie, ul. Reymonta 18

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 8/2009, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową gospodarki finansowej prowadzonej w ramach rachunku dochodów własnych, w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Badaniem kontrolnym objęto zagadnienia dotyczące:

1. Ustaleń ogólnie – organizacyjnych
2. Gospodarki finansowej prowadzonej w formie rachunku dochodów własnych
 - 2.1. Uregulowań wewnętrznych w zakresie działalności dochodów własnych
 - 2.2. Księgowości i sprawozdawczości
 - 2.3. Planu finansowego dochodów własnych i jego wykonania
 - 2.4. Funkcjonowania mechanizmów kontroli wewnętrznej

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki:

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli kompleksowej stwierdzono:

W jednostce istnieje potrzeba usprawnienia mechanizmów kontroli finansowej, gdyż stwierdzone nieprawidłowości w pewnym zakresie były konsekwencją ich nieskuteczności. W jednostce stwierdzono nieprzestrzeganie lub błędną interpretację przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości jednostki budżetowej przez pracowników w ramach wykonywanych przez nich obowiązków.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

w zakresie uregulowań wewnętrznych:

1. nieokreślenie procedur kontroli w zakresie procesów związanych z gromadzeniem środków publicznych w ramach działalności rachunku dochodów własnych, obejmujących badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym. Ponadto nieopracowanie regulacji określającej zasady funkcjonowania sklepiku szkolnego, w tym m.in. organizacji sklepiku, jego funduszy, sposobu prowadzenia rachunkowości, i rozliczeń finansowych, w tym dokonywania wpłat zysku uzyskanego z działalności sklepiku. Powyższe stanowi

o niewypełnieniu wymogów wynikających z art. 44 ust. 1, art. 47 ustawy o finansach publicznych,

w zakresie księgowości i sprawozdawczości:

2. naruszenie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2002 r., Dz. U. nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 142, poz. 1020 z późn. zm), poprzez:
 - prowadzenie ewidencji księgowej przy użyciu programu komputerowego, w sposób niezapewniający wygenerowania jednej zbiorczej księgi głównej oraz zbiorczego zestawienia obrotów i sald dla kont prowadzonych w ramach poszczególnych dzienników częściowych, co narusza art. 13 ust. 1 pkt 2 i 4 ustawy o rachunkowości,
 - niezawarcie w zapisie księgowym daty operacji oraz daty wystawienia dowodu w przypadku gdy różniła się ona od daty operacji, czym naruszono art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ww. ustawy,
 - ujęcie w księgach rachunkowych roku 2008 przychodów dotyczących roku 2007, udokumentowanych rachunkiem nr 47/DW/2008, czym naruszono zasadę określoną w art. 6 ust. 1 ww. ustawy,
 - ujmowanie dochodów ze źródeł klasyfikowanych w §§: 0750 i § 0830 na wspólnym koncie analitycznym prowadzonym do konta 132 *Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych*, czym naruszono zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do ww. konta określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) oraz zapisy § 12 ust. 1 pkt 5 ww. rozporządzenia,
 - ujmowanie w księgach rachunkowych dowodów własnych zewnętrznych nie spełniających wymogów art. 21 ust. 1 pkt 4 - 6 ww. ustawy, poprzez niezawarcie w nich: daty operacji, podpisu wystawcy oraz adnotacji potwierdzających sprawdzenie dowodu,
 - niezachowanie kolejności numerów nadawanych rachunkom dokumentującym operacje sprzedaży, czym naruszono art. 17 ust. 1 pkt 4 ww. ustawy, poprzez dwukrotne oznaczenie rachunków tym samym numerem,
 - nieujęcie w księgach rachunkowych kilku rachunków własnych zawierających dekretację księgową, co narusza art. 24 ust. 3 ww. ustawy,
 - ujmowanie faktur, rachunków w okresach sprawozdawczych (miesiącach) następujących po miesiącu, którego dotyczyły, czym naruszono art. 20 ust. 1 ww. ustawy,
3. wykazywanie w sprawozdaniu Rb-34 dochodów i wydatków wykonanych w oparciu o zapisy na koncie 101 *Kasa*, co narusza zasady sporządzania ww. sprawozdania określone w § 26 ust. 4 pkt 1 załącznika nr 33 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27.06.2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 115, poz. 781 z późn. zm.), w związku z § 23 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 34 do ww. rozporządzenia, zgodnie z którym ww. dane wykazuje się na podstawie zapisów na koncie 132,
4. wykazanie w sprawozdaniu Rb-34 sporządzonym za okres od początku roku do dnia 30.06.2008 r., w pozycji „Należności netto - stan na koniec okresu sprawozdawczego” kwoty niższej, a w rubryce wydatki wykonane w § 4300 *Zakup usług pozostałych* – kwoty wyższej o 13 400,00 zł względem danych wynikających z ewidencji księgowej. Ponadto wykazanie w sprawozdaniu Rb-34 sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2008 r. stanu zobowiązań na koniec okresu sprawozdawczego w kwocie o 36,00 zł niższej od kwoty wynikającej z ewidencji księgowej, czym naruszono § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej,

w zakresie planu finansowego dochodów własnych i jego wykonania:

5. nieudokumentowanie w formie pisemnej decyzji Dyrektora o utworzeniu rachunku dochodów własnych służącemu do gromadzenia wpływów ze źródeł określonych w uchwale nr LXXI/672/05 Rady Miasta Krakowa z dnia 16 lutego 2005 r. w sprawie *rachunku dochodów własnych niektórych samorządowych jednostek budżetowych*, pomimo iż na rok 2008 sporządzono plan finansowy w tym zakresie,
6. zawarcie umowy najmu części nieruchomości z przeznaczeniem na zamieszczenie tablicy reklamowej na okres 5 lat oraz „ustnej” umowy użyczenia pomieszczenia dla Młodzieżowego Towarzystwa Sportowo-Rekreacyjnego „Sowiniec” bez uzyskania zgody właściwych organów, czym naruszono art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21.08.1997 r. *o gospodarce nieruchomościami* (tekst jednolity: Dz. U. z 2004 r. nr 261 poz. 2603 z późn. zm.),
7. wskazanie Młodzieżowego Domu Kultury „Dom Harcerza”, jako wynajmującego w zawartej umowie najmu części nieruchomości, podczas gdy mienie pozostające w dyspozycji jednostki nie jest jej własnym mieniem, lecz stanowi własność Gminy Miejskiej Kraków. Gmina ponosi odpowiedzialność za zobowiązania MDK. W związku z powyższym nazwa Wynajmującego w zawieranych umowach powinna ujmować wskazanie: Gmina Miejska Kraków, reprezentowana przez Dyrektora jednostki w ramach pełnomocnictwa udzielonego przez Prezydenta Miasta Krakowa, zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2001 r., nr 142, poz. 1591),
8. niezawarcie w umowie podpisanej z najemcą klauzuli dotyczącej prawa naliczania odsetek za zwłokę w regulowaniu należności, na mocy art. 481 § 1 Kodeksu Cywilnego (Dz. U. z 1964 r. nr 16, poz. 93 z późn. zm.), co stanowi rezygnację ze źródła dochodów,
9. niezamieszczanie na zawartych w jednostce umowach podpisu Głównego Księgowego, potwierdzającego przeprowadzenie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, co stanowi o nieprzestrzeganiu art. 45 ust. 3 pkt 3 ustawy *o finansach publicznych*, w związku z art. 45 ust 1 pkt 3 ww. ustawy,
10. wystawienie zbiorczego rachunku za najem części powierzchni nieruchomości za okres od października 2007 r. do maja 2008 r., zamiast 8 rachunków za okresy miesięczne, niezgodnie z warunkami wynikającymi z umowy, a tym samym zaniechanie dochodzenia należności na zasadach/w terminach określonych w umowie zawartej z kontrahentem,
11. gromadzenie na rachunku dochodów własnych wpływów pozyskanych z tytułu:
 - opłat za zużycie energii elektrycznej,
 - sprzedaży składnika majątku (inwentarz żywy – koń),stanowiących dochód budżetu Miasta Krakowa, co narusza zapisy uchwał Rady Miasta Krakowa w sprawie rachunku dochodów własnych, które nie upoważniają do gromadzenia na ww. rachunku, dochodów z tytułu ww. wpływów,
12. nieodprowadzenie na rachunek budżetu Miasta równowartości 5% wpływów z tytułu usług pralniczych oraz wynajmu powierzchni tarasu i sprzętu nagłaśniającego, czym naruszono zapisy § 1 uchwały LXXII/706/05 Rady Miasta Krakowa z dnia 2 marca 2005 r. w sprawie *rachunku dochodów własnych oświatowych i oświatowo – wychowawczych jednostek budżetowych prowadzonych przez Gminę Miejską Kraków*, zgodnie z którym dochody rachunku dochodów własnych z ww. tytułów stanowią 95% wpływów,

13. nieprawidłowe planowanie i klasyfikowanie w ramach dochodów rachunku dochodów własnych utworzonego na mocy uchwały nr LXXI/672/05 Rady Miasta Krakowa z dnia 16 lutego 2005 r. wpływów z tytułu usług transportowych.
Ww. wpływy stanowią źródła dochodów określone w § 1 pkt 5 uchwały LXXII/706/05 Rady Miasta Krakowa z dnia 2 marca 2005 r. w *sprawie rachunku dochodów własnych (...)*,
14. nieokreślenie w wewnętrznych uregulowaniach wykazu stanowisk pracy, na których zatrudnieni pracownicy powinni otrzymywać posiłki profilaktyczne oraz szczegółowych zasad ich wydawania, do czego obligują przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie profilaktycznych posiłków i napojów (Dz. U. nr 60, poz. 279), podczas gdy pracownikom wykonującym prace w kuchni posiłki wydawano nieodpłatnie. Ponadto pobieranie odpłatności za posiłki wydawane pracownikom wykonującym prace w jednej z filii jednostki, w wysokości 25% planowanego „wkładu do kotła” stanowi częściowe finansowanie kosztów przez jednostkę i ma charakter świadczeń rzeczowych,
15. klasyfikowanie dochodów i wydatków budżetowych niezgodnie z kryteriami określonymi w załącznikach nr 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14.06.2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 107, poz. 726 z późn. zm.), poprzez ujęcie:
- zwrotu składki ubezpieczeniowej w § 0830 *Wpływy z usług*, zamiast w § 0970 *Wpływy z różnych dochodów*,
 - wpływów z wynajmu powierzchni tarasu oraz sprzętu nagłaśniającego w § 0830, zamiast w § 0750,
 - wpływów z tytułu sprzedaży konia w § 0830, zamiast w § 0870 *Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych*,
16. wystawianie rachunków przez MDK na rzecz:
- rady rodziców działającej przy MDK za usługi transportowe, podczas gdy rada rodziców, jako wewnętrzny organ jednostki, nie może samodzielnie występować w obrocie prawnym, gdyż nie posiada osobowości prawnej i nie jest samodzielną, odrębną od placówki jednostką organizacyjną. Warunkiem koniecznym dla uznania, że mamy do czynienia ze świadczeniem usług jest istnienie co najmniej dwóch odrębnych podmiotów. Koszty świadczenia usług obciążają zatem MDK,
 - MTSR „SOWINIEC” tytułem, cyt.: „*Organizacja obozów przysposobienia obronnego w Chocholowie – dofinansowanie do wyżywienia*”, podczas gdy MDK nie świadczył usług na rzecz MTSR „SOWINIEC” lecz MTSR „Sowiniec” w ramach wsparcia finansowego przekazał na rzecz MDK środki pieniężne przeznaczone na zorganizowanie ww. obozu. Zleceniodawcą zorganizowania obozu był natomiast Minister Edukacji Narodowej, zgodnie z zawartym porozumieniem porozumienie. Opisana sytuacja wskazuje na przekazanie przez MTSR „SOWINIEC” darowizny pieniężnej na określony cel,
 - MDK (MDK jest zarówno sprzedawcą jak i odbiorcą), w kwocie stanowiącej równowartość wpływów do kasy lub na rachunek bankowy zrealizowanych w danym miesiącu, w odniesieniu do których kontrahent/klient nie wystąpił z żądaniem wystawienia rachunku. Zdarzenie wynikające z dowodu ewidencjonowano dwustronnie na koncie 201 *Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami*, co narusza zasady funkcjonowania konta 201, które zgodnie z opisem zawartym w załączniku nr 2 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...), służy do ewidencji rozrachunków z kontrahentami, a ewidencja szczegółowa do

tego konta winna zapewnić możliwość ustalenia należności od poszczególnych kontrahentów. Ponadto rachunek jest powszechnie stosowanym dowodem zewnętrznym, a tym samym służy do dokumentowania operacji między dwoma różnymi kontrahentami,

17. przyjęcie na rachunek bankowy dochodów własnych odszkodowania za uszkodzenie mienia jednostki (lampy oświetleniowej parkowej), bez uprzednio podjętej przez Dyrektora jednostki pisemnej decyzji o utworzeniu rachunku dochodów własnych gromadzącym dochody z tytułu odszkodowań, co narusza zapisy art. 22 ust. 5 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 22 ust. 1 pkt 2 tj ustawy oraz bez sporządzonego planu finansowego, co narusza § 5 ust. 5 i 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29.06.2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. nr 116 poz. 783 z późn. zm.),
18. nierzetelne przeprowadzenie i udokumentowanie inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania – w odniesieniu do druków KP, poprzez:
 - niezamieszczenie w księdze druków ścisłego zarachowania adnotacji potwierdzającej uzgodnienie stanu rzeczywistego ze stanem ewidencyjnym, jak również nie zawarcie w protokole z inwentaryzacji danych jw., podczas gdy na dzień 31.12.2008 r. w kasie Ośrodka faktycznie znajdowało się 61 szt. niewykorzystanych druków KP, a z danych ewidencji wynikało że stan druków wynosił 60 szt.,
 - wskazanie w protokole z inwentaryzacji nr ostatniego dowodu KP, niezgodnego z rzeczywistym nr dowodu. W protokole wpisano ostatni nr dowodu ujęty w RK, w którym błędnie wpisano nr dowodu – dwukrotnie wpisano ten sam numer dowodu,
 - wpisanie w protokole jednego nr dowodu KP podczas gdy na ostatni dzień roku w kasie znajdowały się trzy bloczki dowodów z niewykorzystanymi drukami,
19. prowadzenie ewidencji rozliczeń z pracownikami z tytułu odpłatności za żywienie z naruszeniem przepisów ustawy o rachunkowości i rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...), poprzez:
 - dokonywanie przypisu należności od pracowników w momencie uregulowania przez nich płatności, na podstawie zbiorczego rachunku ujmującego sumę miesięcznych wpłat dokonanych przez pracowników, przy czym wpłaty dotyczyły poprzednich okresów, w tym poprzedniego roku, co skutkowało naruszeniem zasady ujmowania zdarzeń w okresie sprawozdawczym którego dotyczyły, określonej art. 20 ust 1 ww. ustawy oraz art. 6 ust. 1 ww. ustawy,
 - ujmowanie rozrachunków z pracownikami na koncie 201 *Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami*, zamiast na koncie 234 *Pozostałe rozrachunki z pracownikami*, co narusza zasady funkcjonowania ww. kont, określone w załączniku nr 2 do ww. rozporządzenia,
 - nieprowadzenie ewidencji szczegółowej wg poszczególnych pracowników, co narusza art. 17 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy,
20. nieujmowanie w księgach rachunkowych jednostki dowodów źródłowych dokumentujących zdarzenia gospodarcze związane z funkcjonowaniem „sklepików” w filiach MDK, co narusza art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym jednostki budżetowe mają obowiązek jasnego i rzetelnego przedstawiania swojej sytuacji finansowej,
21. wypłacanie zaliczki osobom niebędącym pracownikami MDK – przyszłym Zleceniobiorcom, co pozostaje w sprzeczności z art. 1, art. 87 oraz art. od 124 do art. 127

ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. *Kodeks pracy* (tekst jednolity z 1998 r. Dz. U. nr 21 poz. 94 z późn. zm) oraz z art. 743 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. *Kodeks Cywilny* (Dz. U. nr 16 poz. 93),

22. wypłacenie wynagrodzeń wyższych niż to przewidywały zawarte umowy zlecenia, co narusza art.35 ust.1 pkt.3 ustawy o finansach publicznych,
23. dokonywanie wypłaty gotówki z kasy na podstawie dowodów niezatwierdzonych do wypłaty przez Dyrektora oraz niesprawdzonych pod względem merytorycznym, co stanowi o nieprzestrzeganiu obowiązujących w jednostce zasad gospodarki kasowej,
24. dekretowanie dokumentów oraz dokonywanie zapisów księgowych w sposób nieodzwierciedlający przebiegu operacji wynikających z dowodów księgowych zgodnie z zapisami w dzienniku obrotów dokonano zapisów na podstawie wyciągu bankowego – natomiast sposób dekretacji operacji gospodarczej świadczy o ujęciu w ewidencji księgowej rozrachunku z kontrahentem (faktura) tj. strona Wn konta 400 w korespondencji ze stroną Ma konto 201, a nie ujęcie wyciągu bankowego. Powyższe działanie pozostaje w sprzeczności z art. 4 ust 2 i art. 20 ust.2 ustawy o rachunkowości,
25. nietraktowanie środków podjętych czekiem z rachunku bankowego jako wydatku, co narusza zapisy pkt 19 do załącznika nr 2 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...),
26. nieprzestrzeganie wytycznych określonych w Komunikacie Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF z 2006 r. nr 7 poz. 58), dotyczących zakłóceń w przepływie bieżącej informacji, nieskutecznego nadzoru, oraz nieefektywnego monitorowania systemu kontroli (standard nr 28).

II. Zalecenia pokontrolne

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

w zakresie uregulowań wewnętrznych:

1. opracować procedury kontroli w zakresie procesów związanych z gromadzeniem środków publicznych w ramach działalności rachunku dochodów własnych oraz uregulować zasady funkcjonowania sklepików, zgodnie z wymogami art. 44 ust. 1 i art. 47 ustawy o finansach publicznych,

w zakresie księgowości i sprawozdawczości:

2. przestrzegać przepisów ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...), a w szczególności:
 - prowadzić ewidencję księgową w sposób zapewniający tworzenie jednej księgi głównej i w konsekwencji zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, zgodnie z wymogiem art. 13 ust. 1 pkt 2 i 4 ww. ustawy,
 - ujmować w zapisie księgowym datę operacji oraz datę wystawienia dowodu w przypadku gdy różni się ona od daty operacji, zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ww. ustawy,
 - ujmować przychody i koszty w księgach rachunkowych roku którego dotyczą zgodnie z zasadą określoną w art. 6 ust. 1 ww. ustawy,
 - prowadzić ewidencję szczegółową do konta 132 Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych wg pozycji planu finansowego dochodów zgodnie zasadami funkcjonowania ww. konta określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...), zapewniając tym samym

- uzyskanie danych podlegających wykazaniu w sprawozdaniu budżetowym Rb-34 stosownie do zapisów § 12 ust. 1 pkt 5 ww. rozporządzenia,
- ujmować w księgach rachunkowych dowody źródłowe spełniające wymogi art. 21 ust. 1 ww. ustawy,
 - przestrzegać kolejności numerowania dowodów własnych dokumentujących operacje sprzedaży, zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 4 ww. ustawy,
 - ujmować w księgach rachunkowych wszystkie dowody zaklasyfikowane do zaksięgowania, zgodnie z art. 24 ust. 3 ww. ustawy,
 - ujmować dowody księgowe w okresach sprawozdawczych którego dotyczą, zgodnie z art. 20 ust. 1 ww. ustawy,
3. sporządzać sprawozdanie Rb-34 zgodnie z instrukcją sporządzania ww. sprawozdania określoną w § 26 załącznika nr 33 do rozporządzenia w sprawie *sprawozdawczości budżetowej*, w związku z § 23 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 34 do ww. rozporządzenia,
4. wykazywać sprawozdaniu budżetowym Rb-34 dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, zgodnie z § 9 ust. 2 ww. rozporządzenia,

w zakresie planu finansowego dochodów własnych i jego wykonania:

5. dokumentować decyzję Dyrektora o utworzeniu rachunku dochodów własnych służącego do gromadzenia wpływów ze źródeł określonych w uchwale nr LXXI/672/05 Rady Miasta Krakowa z dnia 16 lutego 2005 r. w sprawie *rachunku dochodów własnych niektórych samorządowych jednostek budżetowych*,
6. zawierać umowy najmu na czas dłuższy niż 3 lata po uprzednim uzyskaniu właściwych organów, stosownie do art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
7. wskazywać Gminę Miejską Kraków jako wynajmującego w umowach najmu zawieranych przez MDK, zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym,
8. zawierać w umowach najmu klauzulę dotyczącą prawa naliczania odsetek z tytułu nieterminowego regulowania płatności na mocy art. 481 § 1 Kodeksu Cywilnego,
9. zamieszczać na zawartych w jednostce umowach podpis Głównego Księgowego, potwierdzający przeprowadzenie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, zgodnie z art. 45 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 45 ust. 1 pkt 3 tej ustawy,
10. wystawiać dowody rozliczeniowe zgodnie z warunkami zawartych umów,
11. gromadzić na rachunku dochodów własnych wyłącznie wpływy pozyskane ze źródeł określonych w uchwałach Rady Miasta Krakowa w sprawie rachunku dochodów własnych,
12. odprowadzać na rachunek budżetu Miasta równowartość 5% wpływów ze źródeł określonych w § 1 uchwały LXXII/706/05 Rady Miasta Krakowa z dnia 2 marca 2005 r. w sprawie *rachunku dochodów własnych oświatowych i oświatowo – wychowawczych jednostek budżetowych prowadzonych przez Gminę Miejską Kraków*,
13. planować i klasyfikować wpływy z tytułu usług transportowych w ramach dochodów własnych utworzonych na mocy uchwały nr LXXII/706/05 Rady Miasta Krakowa z dnia 2 marca 2005 r. w sprawie *rachunku dochodów własnych (...)*,
14. uregulować kwestie przyznawania posiłków profilaktycznych oraz pobierania odpłatności za posiłki wydawane pracownikom wykonującym prace w filii jednostki, mając w szczególności na uwadze przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 maja

1996 r. w *sprawie profilaktycznych posiłków i napojów* (Dz. U. nr 60, poz. 279) oraz art. 21 ust. 1 pkt 11 ustawy 26.07.1991 r. *o podatku dochodowym od osób fizycznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2000 r. nr 14 poz. 176 z późn. zm.),

15. klasyfikować dochody i wydatki zgodnie z kryteriami określonymi w załącznikach nr 3 i 4 rozporządzenia w *sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków(...)*,
16. wystawiać rachunki własne wyłącznie dla udokumentowania świadczenia usług na rzecz odrębnego od jednostki podmiotu (kontrahenta) i w konsekwencji ujmować operację na koncie 201 *Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami*, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...),
17. dokumentować przez Dyrektora jednostki decyzję o utworzeniu rachunku dochodów własnych służącego do gromadzenia wpływów ze źródeł określonych art. 22 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z art. 22 ust. 5 pkt 1 ww. ustawy,
18. przeprowadzać i rzetelnie dokumentować inwentaryzację druków ścisłego zarachowania,
19. prowadzić ewidencję rozliczeń z pracownikami z tytułu odpłatności za żywienie na koncie 234 *Pozostałe rozrachunki z pracownikami*, zgodnie z zasadami funkcjonowania ww. konta, określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) oraz zgodnie z wymogami art. 6 ust. 1, art. 17 ust. 1 pkt 3 art. 20 ust 1 ustawy *o rachunkowości* oraz wprowadzić regulacje dotyczące zasad dokonywania rozliczeń z ww. tytułu,
20. ujmować w księgach rachunkowych jednostki dowody źródłowe dokumentujące zdarzenia gospodarcze związane z funkcjonowaniem „sklepików” w filiach MDK, zgodnie art. 4 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
21. wypłacać zaliczki Zleceniobiorcy po uprzednio zawartej umowie przestrzegając przepisów art. 743 Kodeksu Cywilnego, cyt.: „Jeżeli wykonanie zlecenia wymaga wydatków, dający zlecenie powinien na żądanie przyjmującego udzielić mu odpowiedniej zaliczki”,
22. dokonywać wydatków w wysokościach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy *o finansach publicznych*,
23. dokonywać wypłaty gotówki z kasy na podstawie dowodów zatwierdzonych do wypłaty przez Dyrektora oraz sprawdzonych pod względem merytorycznym, zgodnie z obowiązującymi w jednostce zasadami gospodarki kasowej,
24. dekretować dokumenty źródłowe oraz dokonywać zapisów księgowych w sposób odzwierciedlający przebieg operacji wynikający z dowodów księgowych stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy *o rachunkowości* oraz zgodnie z zasadami rachunkowości przyjętymi w jednostce,
25. traktować środki podjęte czekiem z rachunku bankowego jako wydatek, zgodnie z zapisami pkt 19 do załącznika nr 2 rozporządzenia w sprawie *szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...)*,
26. przestrzegać wytycznych określonych w Komunikacie Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. w *sprawie standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych* (Dz. Urz. MF z 2006 r. nr 7 poz. 58).

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Alicja Szydło – Dyrektor Młodzieżowego Domu Kultury.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:

punkt 1 – do dnia 31.10.2009 r.

Pozostałe punkty - od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **31.07.2009 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 2252/2008 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 6.11.2008 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.

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

1. Pani Elżbieta Łęcznarowicz – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa
3. Pan Jan Żądło – Dyrektor Wydziału Edukacji