



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.0914-67-2/08

Kraków, dnia

**Pani
Teresa Grzybowska
Dyrektor
Młodzieżowego Domu Kultury
ul. Beskidzka 30
30-619 Kraków**

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia Nr 58/2008, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę sprawdzającą, w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Zakres kontroli obejmował w szczególności analizę realizacji zaleceń pokontrolnych sformułowanych po przeprowadzonej w 2004 r. kontroli kompleksowej.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli sprawdzającej stwierdzono:

Młodzieżowy Dom Kultury z siedzibą przy ul. Beskidzkiej jest publiczną placówką oświatowo-wychowawczą, działającą jako samodzielna jednostka budżetowa Miasta Krakowa. Nadzór merytoryczny nad jednostką sprawuje Wydział Edukacji Urzędu Miasta Krakowa.

Po przeprowadzonej w 2004 roku kontroli kompleksowej gospodarki finansowej, w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami zostało skierowanych do jednostki 26 zaleceń. W wyniku przeprowadzenia kontroli sprawdzającej ustalono, iż zalecenia pokontrolne zostały zrealizowane bez zastrzeżeń z wyjątkiem jednego zalecenia w zakresie organizacji gospodarki finansowej jednostki. Ponadto stwierdzono nieprawidłowości w zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

w zakresie organizacji gospodarki finansowej jednostki:

1. niezrealizowanie zalecenia dotyczącego nieustalenia w Zakładowym Planie Kont zasad funkcjonowania konta księgowego 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, co pozostaje w sprzeczności z art. 10 ust. 1 pkt. 3a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2002 r. Dz. U. nr 76 poz. 694 z późn. zm.), który mówi cyt. „Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące: (...) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, (...)”.

w zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:

2. nieprowadzenie analityki do konta 700 Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia, co pozostaje w sprzeczności z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów 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), który mówi cyt. „Ewidencja szczegółowa do konta 700 powinna zapewnić podział sprzedaży (...) według przedmiotów i kierunków sprzedaży”.

II. Zalecenia pokontrolne:

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

w zakresie organizacji gospodarki finansowej jednostki:

1. określić w Zakładowym Planie Kont zasady funkcjonowania konta księgowego 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zgodnie z zapisami art. 10 ust. 1 pkt. 3a ustawy o rachunkowości.

w zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:

2. zaprowadzić analitykę do konta 700 Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia, do czego zobowiązuje załącznik nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych: Pani Teresa Grzybowska Dyrektor Młodzieżowego Domu Kultury.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:

zalecenie nr 1: 16. 03.2009 r.,

zalecenie nr 2: od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia 20.03.2009 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 Finansowej UMK 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 – Zastępcą Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa
3. Pan Jan Żądło – Dyrektor Wydziału Edukacji