



Prezydent Elbląga

Elbląg, 20 października 2015 r.

DKiM.1711.34.2015.ATŁ

Pani
Janina Dziwniel-Stępka
Dyrektor
Młodzieżowego Domu Kultury
w Elblągu

W dniach od 21.09.2015 r. do dnia 02.10.2015 r. inspektor Departamentu Kontroli i Monitoringu Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadził kontrolę problemową w zakresie rozrachunków i rozliczeń za okres od 01.01.2015 r. do 30.06.2015 r. oraz inwentaryzacji należności i zobowiązań za 2014 r.

Wyniki kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym przez stronę kontrolowaną w dniu 8 października 2015 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Ustalenia kontroli:

Przeprowadzona kontrola w zakresie rozrachunków i rozliczeń za okres od 01.01.2015 r. do 30.06.2015 r., natomiast w zakresie inwentaryzacji należności i zobowiązań na dzień 31.12.2014 r. wykazała, iż jednostka posiada odpowiednio opracowaną dokumentację określającą w sposób wyczerpujący plan kont, zasady prowadzenia ewidencji i rozliczeń w tym metody wyceny, inwentaryzacji należności i zobowiązań oraz jest w pełni dostosowana do faktycznie stosowanych zasad oraz przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.2013.289 j.t.).

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono poniższe nieprawidłowości:

1. Rozrachunki z pracownikiem z tytułu ryczału za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych ujmowane były na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” zamiast na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, co było niezgodne z zapisami obowiązującej polityki rachunkowości oraz opisem kont zawartym w Załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.2013.289 j.t.). - str. 6 protokołu.
2. W sprawozdaniu Rb-N za dwa pierwsze kwartały 2015 roku nie wykazano nierozliczonej zaliczki stałej zaewidencjonowanej na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, która stanowi należność od pracownika, co jest niezgodne z wytycznymi zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2014.1773 j.t.) - str. 14-15 protokołu.

Wnioski pokontrolne:

1. Rozrachunki z pracownikami z tytułu ryczału za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych ewidencjonować należy na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.2013.289 j.t.) oraz obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości.
2. W sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych wykazywać kwoty wynikające z ewidencji jednostki, zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.2014.1773 j.t.).

Działając na podstawie § 24 ust. 3 Załącznika do Zarządzenia Nr 184/2012 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 04 czerwca 2012 r. w sprawie systemu organizacji i prowadzenia działalności kontrolnej Urzędu Miejskiego w Elblągu ze zmianami, oczekuję od Pani Dyrektor informacji o sposobie wykorzystania uwag i realizacji wniosków pokontrolnych oraz podjętych działaniach zmierzających do usunięcia nieprawidłowości w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wiadomości:

1. Departament Skarbnika Miasta
2. Departament Edukacji, Sportu i Turystyki UM w Elblągu