

Płock, dn. 17. 09. 2004 r.

KPM.OK. 0912-11/04

**Pani
Romana Ludwicka-Mierzejewska
Dyrektor
Młodzieżowego Domu Kultury
w Płocku**

W związku z kontrolą przeprowadzoną przez Oddział Kontroli Urzędu Miasta Płocka w dniach od 8 lipca 2004 r. do 12 sierpnia 2004 r. w zakresie działalności statutowej Młodzieżowego Domu Kultury im. Króla Maciusia Pierwszego w Płocku – zaleca się:

1. Dokonywać kontroli formalno – rachunkowej oraz zatwierdzać do wypłaty dokumenty finansowe.
2. W opracowanej instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych :
 - a) oprzeć się na obowiązujących finansowych przepisach prawnych, tj.:
 - Ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.),
 - Komunikacie Nr 1 z dnia 30 stycznia 2003 r. w sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych” (Dz. Urz. Min. Fin. z 2003 r. Nr 3, poz. 13),
 - Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27 kwietnia 2004 r. w sprawie zwrotu podatku, zasad wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 97, poz. 971).
 - b) wprowadzić zapis dotyczący przekazywania do Zarządu Jednostek Oświatowych sprawdzonych i zatwierdzonych do wypłaty dokumentów finansowych, w celu ich ujęcia w księgach rachunkowych.
 - c) uszczegółowić zapis określający osobę odpowiedzialną za dokonywanie kontroli formalno – rachunkowej.
 - d) doprecyzować postanowienia § 9 instrukcji w zakresie przechowywania i archiwizacji oryginałów dokumentów finansowo – księgowych, które odbywa się w Zarządzie Jednostek Oświatowych.
3. Przy opracowywaniu wewnętrznych aktów prawnych oraz umów korzystać z pomocy rady prawnego współpracującego z Zarządem Jednostek Oświatowych. W celu potwierdzenia, iż treść dokumentu została uzgodniona z radcą prawnym, na dokumencie powinien być jego podpis.

Kontrolowany zobowiązany jest do przedstawienia informacji z realizacji zaleceń pokontrolnych po upływie 3 miesięcy od ich otrzymania.

Otrzymują:

1. Adresat.
2. KPM.OK. a/a



PREZYDENT
Miasta Płocka
Mirosław Milewski