



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.0914-106-1/09

Kraków, dnia

Pani
Anna Stefańska - Such
Dyrektor
Ośrodka Interwencji Kryzysowej
w Krakowie, ul. Radziwiłłowska 8b

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził, na podstawie upoważnienia nr 44/2009, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę procedur wynikającą z *art. 187 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.)* w kierowanej przez Panią placówce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Badaniem kontrolnym objęto zagadnienia dotyczące:

- przestrzegania procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,
- realizacji co najmniej 5 % wydatków w 2008 roku.

Zakres kontroli obejmował w szczególności:

1. procedury kontroli wewnętrznej,
2. planowanie i sprawozdawczość,
3. ewidencję księgową,
4. dowody księgowe dokumentujące realizację wydatków.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki:

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków za 2008 rok stwierdzono:
 - kontrola w zakresie przestrzegania wymogów 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) wykazała, że:
 - w jednostce wdrożone zostały mechanizmy kontroli w zakresie dokonywania wydatków objętych przedmiotową kontrolą,
 - operacje dotyczące realizacji, rejestrowania i zatwierdzania dokumentów zostały rozdzielone między różnych pracowników, co minimalizowało ryzyko niepożądanych działań w tym zakresie,
 - system kontroli finansowej dotyczący procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych został udokumentowany w formie

- pisemnych regulacji wewnętrznych, dostępnych dla wszystkich pracowników jednostki,
- kierownik kontrolowanej jednostki wypełnił powinność w zakresie zapoznania pracowników z obowiązującymi w jednostce uregulowaniami niezbędnymi do prawidłowego wykonywania przez nich zadań,
 - procedury kontroli funkcjonujące w jednostce, zapewniają dokonywanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków objętych kontrolą,
 - obowiązujące procedury kontroli wewnętrznej w zakresie dokonywania wydatków objętych kontrolą zostały opracowane z uwzględnieniem specyfiki działania jednostki oraz struktury organizacyjnej i zasobów kadrowych, w sposób zapewniający właściwe funkcjonowanie wewnętrznej kontroli finansowej, o której mowa w art. 47 ustawy o finansach publicznych,
 - wydatki objęte kontrolą dokonywane były w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami i wewnętrznymi uregulowaniami kontrolowanej jednostki,
 - wszystkie przedłożone do kontroli dokumenty księgowe posiadały pełną dekretację księgową, adnotację o sprawdzeniu dokumentu pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym oraz dokonaniu wstępnej kontroli przez Głównego Księgowego i zatwierdzenie do wypłaty przez Dyrektora.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

w zakresie procedur kontroli wewnętrznej:

1. nieopracowanie regulacji wewnętrznej ustalającej procedury dokonywania zamówień publicznych poniżej wartości szacunkowej 14.000 euro realizowanych bez konieczności stosowania ustawy *prawo zamówień publicznych*, podlegających jednak zasadom wydatkowania środków publicznych, o których mowa w art. 35 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. nr 249 poz. 2104 z późn. zm.).

II. Zalecenia pokontrolne

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

w zakresie procedur kontroli wewnętrznej:

1. opracować i wprowadzić do stosowania regulację wewnętrzną ustalającą procedury dokonywania wydatków poniżej wartości szacunkowej 14.000 euro.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani **Anna Stefańska Such**– Dyrektor Ośrodka Interwencji Kryzysowej

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: do dnia 15.10.2009 r.

V. Termin sporządzenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych

Sprawozdanie z wykonania zaleceń pokontrolnych proszę przesłać w terminie do dnia 15.10.2009 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. Pani Józefa Grodecka – Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej.