



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-02.0914-16/09

Kraków, dnia

**Pani
Jadwiga Wiatr
Dyrektor Śródmiejskiej Biblioteki Publicznej
ul. Masarska 14
Kraków**

**Pan
Stanisław Dziedzic
Dyrektor Wydziału Kultury i Dziedzictwa Narodowego UMK**

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Śródmiejska Biblioteka Publiczna
Przedmiot kontroli: Zwrot kosztów używania do celów służbowych pojazdów niebędących własnością pracodawcy.
Termin przeprowadzenia kontroli: 7 – 23 października 2009 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki:

1. W Statucie Jednostki znajduje się zapis, zgodnie z którym główny księgowy Biblioteki dokonuje kontrasygnat na umowach i zobowiązaniach do wysokości środków zatwierdzonych w planach rzeczowo – finansowych. Wprowadzenie takich zapisów nie znajduje umocowania w przepisach prawa, w tym w szczególności w przepisach będących podstawą działania Instytucji - ustawy z dnia 25 czerwca 2005 r. o finansach publicznych oraz ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.
2. W miesiącu styczniu 2008 roku u obu pracowników zastosowano niewłaściwą stawkę za 1 km przebiegu samochodu w wysokości 0,7846 zł, podczas gdy w tym czasie obowiązywała stawka 0,8358 zł. Z przedstawionej dokumentacji wynika, że pracownikom wyrównano brakującą kwotę.
3. Stwierdzono jeden przypadek rozbieżności pomiędzy danymi dotyczącymi obecności pracownika w miejscu pracy, zawartymi na listach obecności (grudzień 2008) i w oświadczeniach pracownika o używaniu w danym miesiącu samochodu prywatnego do celów służbowych, stanowiących podstawę do wypłaty określonej kwoty ryczałtu. Pracownikowi naliczono i wypłacono kwotę o 68,40 zł wyższą niż należna. Podjęte przez jednostkę działania doprowadziły do wyegzekwowania nadpłaconej kwoty.

II. Zalecenia:

1. Rozważyć wszczęcie procedury mającej na celu zmianę Statutu Jednostki w zakresie uregulowań dotyczących kwestii „planu rzeczowo-finansowego” oraz „dokonywania kontrasygnat przez głównego księgowego”.
2. Stosować stawki za 1 km przebiegu samochodu zgodne z rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U. Nr 27, poz. 271 ze zmianami).
3. Dane składane przez pracownika w miesięcznych oświadczeniach o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych, stanowiącymi podstawę wypłaty określonej kwoty „ryczałtu” weryfikować z innymi dokumentami (np. listami obecności, poleceniami wyjazdów służbowych), a w przypadku rozbieżności dążyć do ustalenia stanu faktycznego i wypłacenia kwoty „ryczałtu” w wysokości odpowiadającej rzeczywistej ilości dni obecności pracownika w miejscu pracy.

III. Osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń pokontrolnych

Zalecenie nr 1 Stanisław Dziedzic, Dyrektor Wydziału Kultury i Dziedzictwa Narodowego w uzgodnieniu z Jadwigą Wiatr, Dyrektorem Śródmiejskiej Biblioteki Publicznej.

Zalecenie nr 2 i 3 Jadwiga Wiatr, Dyrektor Śródmiejskiej Biblioteki Publicznej.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych

Zalecenie nr 1 – 15 marca 2010 r.

Zalecenia nr 2 i 3 – od zaraz.

V. Termin sporządzenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych

Do dnia 31 marca 2010 r.

Pouczenie:

Zgodnie z § 14 ust. 1 Regulaminu przeprowadzania kontroli organizacyjno-prawnej przez Biuro Kontroli Wewnętrznej UMK stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 2236/2008 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 6 listopada 2008 r. jednostki, w stosunku do których sformułowane zostały zalecenia pokontrolne obowiązane są do sporządzenia sprawozdania z realizacji tych zaleceń w terminie określonym w pkt V wystąpienia pokontrolnego według wzoru określonego w załączniku nr 3 do ww. Regulaminu i przekazania go do Biura Kontroli Wewnętrznej UMK.

Otrzymują:

1. adresat,
2. a/a