



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.0914-154-1/09

Kraków, dnia

**Pani
Zofia Konik
Dyrektor
Nowohuckiej Biblioteki Publicznej
os. Stalowe 12
Kraków**

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 40/2009, 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 jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrolą 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 sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

W wyniku przeprowadzonej kontroli procedur w zakresie co najmniej 5 % wydatków za 2008 rok stwierdzono:

1. 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.
- 2. Obowiązujące procedury kontroli wewnętrznej w zakresie dokonywania wydatków rzeczowych 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*.
- 3. Procedury kontroli funkcjonujące w jednostce zapewniają dokonywanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków objętych przedmiotową kontrolą.
- 4. Wydatki rzeczowe objęte kontrolą dokonywane były w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami i wewnętrznymi uregulowaniami kontrolowanej jednostki.
- 5. Wszystkie przedłożone do kontroli dokumenty księgowe posiadały pełną dekretację księgową, adnotację o sprawdzeniu dokumentu pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzenie do wypłaty.

W wyniku przeprowadzonej w jednostce kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości. W związku z powyższym nie formułuje się zaleceń pokontrolnych, a tym samym nie ma obowiązku przedkładania do Biura Kontroli Wewnętrznej UMK sprawozdania z wykonania zaleceń pokontrolnych.

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

do wiadomości:

1. Pan Filip Berkowicz – Pełnomocnik Prezydenta ds. kultury
2. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa
3. Pan Stanisław Dziedzic – Dyrektor Wydziału Kultury i Dziedzictwa Narodowego