



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.0914-151-1/10

Kraków, 24.06.2010 r.

**Pani
Anna Wiszniewska
Dyrektor
Ośrodek Kultury im. C.K. Norwida
os. Górali 5
31-959 Kraków**

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził, na podstawie upoważnienia nr 36/2010, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie gospodarki pieniężnej w kierowanej przez Panią placówce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że:

Gospodarka pieniężna w instytucji funkcjonowała prawidłowo w oparciu o uregulowania opracowane na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity z 2009 r., Dz. U. nr 152, poz. 1223). Dokumenty wprowadzone w życie zarządzeniami Kierownika definiowały wewnętrzne procedury, organizację pracy, procedury opisujące sposób dokumentowania i rejestrowania operacji dotyczących gospodarki kasowej oraz system usprawniający komunikację wewnętrzną. W zakresie obrotu gotówkowego stwierdzono nieprawidłowość, którą szczegółowo omówiono w punkcie 2.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

1. Dokonywanie zakupów w kwocie wyższej niż udzielona zaliczka, co w konsekwencji prowadziło do pokrywania wydatków ze środków własnych pracowników. Powyższe działanie naruszało zapisy art. 3 pkt 2 i art. 47 ust. 2 pkt 1 obowiązującej do 31.12.2009 r. ustawy z dnia 30.06.2005 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Ponadto pokrywanie wydatków ze środków własnych pracowników znacznie utrudniało przeprowadzenie przez głównego księgowego wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, niespełniając tym samym wymogów wynikających z zapisów art. 45 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

II. Zalecenia pokontrolne.

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

1. Udzielać zaliczek gotówkowych w wysokości umożliwiającej dokonywanie zakupów ze środków publicznych i przeprowadzenie przez głównego księgowego wstępnej kontroli zgodności operacji z planem finansowym, spełniając wymogi art. 6 ust. 1 pkt. 1, art. 44 ust. 3 pkt 1 oraz art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a obowiązującej od 1.01.2010 r. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z dnia 24 września 2009 r. nr 157 poz. 1240 z późn. zm.).

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych: Pani Anna Wiszniewska – Dyrektor Ośrodek Kultury im. C.K. Norwida w Krakowie.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz

V. Termin złożenia sprawozdania z przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **14.07.2010 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 Finansowej UMK wprowadzonego Zarządzeniem Nr 137/2010 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 22 stycznia 2010 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 wystąpienie pokontrolnego według wzoru określonego w załączniku nr 3 do ww. Regulaminu.

Prezydent Miasta Krakowa

/-/

Jacek Majchrowski

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