



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

22. 11. 2013

BK-04.1711.31.2013

Kraków, dnia

**Pan
Waldemar Domański
Dyrektor
Ośrodka Kultury
Biblioteki Polskiej Piosenki
ul. Św. Wawrzyńca 15
30-060 Kraków**

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 48/2013, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa kontrolę sprawdzającą w kierowanej przez Pana instytucji, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Zakres kontroli obejmował analizę realizacji zaleceń pokontrolnych sformułowanych po kontroli kompleksowej gospodarki finansowej przeprowadzonej w 2011 roku.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

1. W wyniku kontroli sprawdzającej stwierdzono:

W Ośrodku Kultury - Bibliotece Polskiej Piosenki sformułowano po kontroli kompleksowej gospodarki finansowej przeprowadzonej w 2011 r. łącznie 29 zaleceń pokontrolnych. Kontrolą sprawdzającą realizację ww. zaleceń objęto w szczególności księgi rachunkowe roku 2012 oraz sierpień i wrzesień 2013 r. W toku postępowania ustalono, iż 2 zalecenia nie zostały wykonane, natomiast 1 zalecenie zostało zrealizowane częściowo, co winno skutkować dokonaniem weryfikacji funkcjonujących w jednostce mechanizmów kontroli zarządczej.

Ponadto w wyniku analizy dokumentacji księgowej ustalono nowe nieprawidłowości, które w większości przypadków zostały wyeliminowane podczas trwania kontroli, natomiast pozostającą do wyeliminowania nieprawidłowość opisano w pkt 2 niniejszego wystąpienia.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

- **stwierdzone podczas kontroli kompleksowej w roku 2011:**

1. niezamykanie miesięcy w programie księgowym na bieżąco, a tym samym dopuszczenie do możliwości dokonania modyfikacji zapisu księgowego, co pozostaje w sprzeczności z art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. *o rachunkowości* (w okresie objętym kontrolą: tekst jednolity opublikowany w Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
2. nieprzechowywanie w dokumentacji jednostki zestawienia obrotów i sald przed przeksięgowaniem przychodów i kosztów na wynik finansowy, co w znaczący sposób utrudniało porównanie danych w rachunku zysku i strat z zapisami ksiąg. Powyższe działanie pozostaje w sprzeczności z art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy *o rachunkowości*,

- **stwierdzone podczas kontroli sprawdzającej:**

3. niezakwalifikowanie dowodów księgowych w miesiącu, w którym nastąpiła operacja księgowa, co stanowi niedopełnienie art. 24 ust. 3 ustawy *o rachunkowości*.

II. Zalecenia pokontrolne:

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

1. zamykać w programie księgowym miesiące na bieżąco, a tym samym nie dopuszczać do możliwości dokonania modyfikacji zapisu księgowego, do czego zobowiązuje art. 23 ust. 1 ustawy *o rachunkowości* (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.),
2. przechowywać w dokumentacji jednostki zestawienia obrotów i sald przed przeksięgowaniem przychodów i kosztów na wynik finansowy, w celu zapewnienia możliwości porównania danych w rachunku zysku i strat z zapisami ksiąg, zgodnie z art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy *o rachunkowości*,
3. kwalifikować dowody księgowe w miesiącu, w którym nastąpiła operacja księgowa, zgodnie z art. 24 ust. 3 ustawy *o rachunkowości*,
4. opracować mechanizmy kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ustawy z dnia 27.08.2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) mające na celu monitorowanie prawidłowej realizacji zaleceń pokontrolnych.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pan Waldemar Domański – Dyrektor Biblioteki Polskiej Piosenki.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:

od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z realizacji zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **20.12.2013 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.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

do wiadomości:

1. Pani Magdalena Sroka – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa
3. Pan Stanisław Dziedzic – Dyrektor Wydziału Kultury i Dziedzictwa Narodowego