



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.24.2014

Kraków, dnia 07.12.2014

Pani

Zofia Konik

Dyrektor Nowohuckiej Biblioteki Publicznej

os. Stalowe 12

31-921 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 37/2014, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Zakres kontroli obejmował zagadnienia związane z ewidencją majątku i inwentaryzacją.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej stwierdzono:

Ewidencja majątku, a w szczególności środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz materiałów bibliotecznych prowadzona była w Nowohuckiej Bibliotece Publicznej w sposób poprawny.

Jednostka posiadała procedury wewnętrzne ustalające zasady ewidencji oraz zasady przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych, a istniejące w ich treści nieprawidłowości zostały wyeliminowane w czasie trwania postępowania kontrolnego.

Zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku *o rachunkowości* (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku poz. 330 z późn. zm.), jednostka dokonała na koniec 2013 roku inwentaryzacji rocznej, która została przeprowadzona i rozliczona w sposób poprawny, uwzględniający zapisy art. 26 i 27 niniejszej ustawy.

Okresowa inwentaryzacja składników majątkowych metodą spisu z natury, tj. środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz składników majątkowych w ewidencji ilościowej, została również przeprowadzona i rozliczona w sposób poprawny, zgodnie z wymienionymi wcześniej zapisami art. 26 i 27 ustawy *o rachunkowości*.

Proces przeprowadzania skontrum materiałów bibliotecznych w Nowohuckiej Bibliotece Publicznej można uznać za prawidłowy i zgodny z zapisami *rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 29 października 2008 roku w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych* (Dz. U. nr 205, poz. 1283). Przeprowadzona kontrola wykazała natomiast niedotrzymywanie przez jednostkę wymaganych zapisami ww. rozporządzenia terminów przeprowadzenia skontrum.

Ustalone w toku kontroli najistotniejsze nieprawidłowości przedstawiono w dalszej części niniejszego wystąpienia.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

1. zaklasyfikowanie regału modułowego wykorzystywanego w wypożyczalni do rodzaju 808 (Pozostałe narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej nie sklasyfikowane), co stanowi naruszenie zapisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie *Klasyfikacji Środków Trwałych* (Dz. U. nr 242, poz. 1622) oraz, co wynika z powyższego, ustalenie nieprawidłowej stawki amortyzacyjnej, niezgodnej z zapisami ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity z 2011 roku, Dz. U. nr 74, poz. 397 z późn.zm.),
2. niedotrzymywanie wymaganych zapisami § 31 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 29 października 2008 roku w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych terminów przeprowadzenia inwentaryzacji materiałów bibliotecznych w filiach nr 2, 5, 6, 9, 10,
3. uchybienia w dokumentowaniu procesu inwentaryzacji majątku, szczególnie w zakresie skontrum materiałów bibliotecznych, w tym niekompletność i niejednorodność danych oraz dokumentacji inwentaryzacyjnej, stanowiące naruszenie art. 27 ustawy o rachunkowości oraz właściwych w sprawach inwentaryzacji przepisów wewnętrznych jednostki,
4. nieprzestrzeganie zasad kontroli zarządczej określonych w art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity z 2013 roku, Dz. U. poz. 885 z późn. zm.) w zakresie ochrony zasobów, tj.
 - a) nieopisanie w sposób umożliwiający jednoznaczną identyfikację niektórych składników majątkowych ujętych w ewidencji pozostałych środków trwałych (np. franki),
 - b) dokonywanie spisu z natury w filii nr 3 przez osobę, która była odpowiedzialna materialnie za spisywany majątek,
5. niejednorodne ujmowanie w ewidencji majątku numerów inwentarzowych, nazewnictwa filii oraz zasad ewidencjonowania ubytków w zakresie daty wprowadzania do ewidencji.

II. Zalecenia pokontrolne:

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

1. klasyfikować środki trwałe zgodnie z zapisami rozporządzenia w sprawie *Klasyfikacji Środków Trwałych*, a w konsekwencji ustalać prawidłowe stawki amortyzacyjne, zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych,
2. przestrzegać terminów skontrum materiałów bibliotecznych zgodnie z § 31 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych,
3. dokumentować proces inwentaryzacji, zgodnie art. 27 ustawy o rachunkowości oraz właściwymi w sprawach inwentaryzacji przepisami wewnętrznymi jednostki,
4. przestrzegać zasad kontroli zarządczej określonych w art. 68 ustawy o finansach publicznych w zakresie ochrony zasobów, tj.
 - a) opisywać wszystkie składniki majątkowe w sposób umożliwiający ich jednoznaczną identyfikację,
 - b) nie wyznaczać do dokonania spisu z natury osoby odpowiedzialnej materialnie za spisywany majątek,

5. stosować jednolite zasady ewidencji ubytków, nadawania i wpisywania numerów inwentarzowych, jak również nazewnictwa poszczególnych jednostek organizacyjnych Nowohuckiej Biblioteki Publicznej.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Zofia Konik – Dyrektor Nowohuckiej Biblioteki Publicznej.

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 **19.12.2014 roku** 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 137/2010 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 22.01.2010 roku 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 ds. Kultury i Promocji Miasta
2. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa
3. Pan Stanisław Dziedzic – Dyrektor Wydziału Kultury i Dziedzictwa Narodowego