



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

12. 01. 2015

BK-04.1711.43.2014

Kraków, dnia

Pani
Elżbieta Wszolek
Dyrektor
Krowoderskiej Biblioteki Publicznej
al. Słowackiego 46
30-018 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 62/2014, 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:

Jednostka posiadała procedury wewnętrzne w obszarze objętym badaniem. Analiza dokumentacji księgowej wykazała, iż poza poniżej wymienionymi nieprawidłowościami jednostka prowadziła na bieżąco ewidencję księgową, ujmując zwiększenia i zmniejszenia składników majątkowych zarówno na kontach syntetycznych ksiąg rachunkowych oraz na kontach analitycznych w księgach inwentarzowych.

Inwentaryzacja okresowa na dzień 30.09.2010 r. oraz roczna na 31.12.2013 r. zostały przeprowadzone zgodnie z zapisami art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 roku *o rachunkowości* (tekst jednolity z 2013 roku, Dz. U. poz. 330 z późn. zm.).

Kontrolę zbiorów bibliotecznych tzw. skontrum przeprowadzano systematycznie we wszystkich filiach, co najmniej raz na pięć lat zgodnie z wymaganiami określonymi w rozporządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 29 października 2008 roku *w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych* (Dz. U. nr 205, poz. 1283).

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

1. ujmowanie pozostałych środków trwałych na koncie syntetycznym *Pozostałe środki trwałe* oraz księgach analitycznych w kwotach zaokrąglonych do pełnych złotych, czyli niezgodnie z wartością wynikającą z dowodu księgowego, czym naruszono art. 20 ust. 2 i w konsekwencji 24 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*,

2. ewidencjonowanie operacji zwiększenia pozostałych środków trwałych w księgach rachunkowych w sposób nieodzwierciedlający przebiegu zdarzeń gospodarczych, tj. strona Wn konta *Pozostałe środki trwałe* /strona Ma konta *Umorzenie pozostałych środków trwałych*.

II. Zalecenia pokontrolne:

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

1. ujmować pozostałe środki trwałe na koncie syntetycznym *Pozostałe środki trwałe* oraz w księgach analitycznych w wartości wynikającej z dowodu księgowego, zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*,
2. ewidencjonować operacje zwiększenia pozostałych środków trwałych w księgach rachunkowych w sposób odzwierciedlający przebieg zdarzenia gospodarczego, tj. na kontach korespondujących Wn *Pozostałe środki trwałe* /Ma *Rozrachunki z dostawcami* oraz Wn *Zużycie materiałów* /Ma *Umorzenie pozostałych środków trwałych*.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Elżbieta Wszólek – Dyrektor Krowoderskiej 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 **30.01.2015 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 137/2010 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 22.01.2010 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 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