



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.26.2015

Kraków, dnia **17 WRZ. 2015**

Pan
Zbigniew Terlecki
Dyrektor Zespołu Pieśni i Tańca „Krakowiacy”
ul. Św. Gertrudy 4
31-046 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 26/2015, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej za 2014 rok w kierowanej przez Pana jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej stwierdzono:

Przeprowadzona kontrola problemowa wykazała prawidłowe funkcjonowanie kontroli zarządczej w jednostce w 2014 roku. Cele kontroli zarządczej wymienione w art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku *o finansach publicznych* (t.j. Dz. U. z 2013 roku poz. 885 z późn. zm.), a więc:

- zapewnienie zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- zapewnienie skuteczności i efektywności działania,
- zapewnienie zarządzania ryzykiem,
- zapewnienie wiarygodności sprawozdań,
- zapewnienie ochrony zasobów,
- zapewnienie przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- zapewnienie efektywnego i skutecznego przepływu informacji,

były w jednostce realizowane w okresie objętym kontrolą w sposób poprawny z nieprawidłowościami wymienionymi w punkcie 2.

2. Ustalenia kontroli wykazały nieprawidłowości:

1. niedostosowanie zapisów zawartych w unormowaniach wewnętrznych jednostki do aktualnych przepisów prawa, w szczególności:

- *Polityce rachunkowości*, wprowadzonej Zarządzeniem z dnia 4.12.2006 roku,
- *Instrukcji inwentaryzacyjnej*, wprowadzonej Zarządzeniem z dnia 2.01.2002 roku,
- Zarządzeniu nr 12/2014 Dyrektora OKZPiT Krakowiacy z dnia 4.12.2006 roku *ws. ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości*,
- *Regulaminie zamówień publicznych* z dnia 2.11.2001 roku,

co stanowi naruszenie art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy *o finansach publicznych*, mówiącego o zapewnieniu zgodności działalności z przepisami prawa,

Jednocześnie nadmienić należy, iż w trakcie trwania kontroli, tj. w dniu 7.08.2015 r. Dyrektor instytucji sporządził aneks nr 1/2015 do Zarządzenia nr 10/2010 z dnia 2.11.2010 roku *w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości netto nieprzekraczającej równowartości kwoty 14.000 euro*, w którym dokonał zmiany wartości

- zamówień zwolnionych z przeprowadzania procedury przetargowej, z równowartości kwoty 14.000 euro do 30.000 euro,
- dekretowanie dokumentów księgowych w sposób niespełniający wymogów zawartych w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330),
 - niezamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej treści statutu instytucji, co narusza zapisy art. 8 ustawy z dnia 6 września 2001 roku *o dostępie do informacji publicznej* (Dz. U. z 2014 r. poz. 782 z późn. zm.), a tym samym stanowi naruszenie art. 68 ust. 2 pkt 6 ustawy *o finansach publicznych*, mówiącego o zapewnieniu efektywnego i skutecznego przepływu informacji.

II. Zalecenia pokontrolne:

W celu wyeliminowania stwierdzonych podczas kontroli nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości należy:

- dostosować zapisy zawarte w unormowaniach wewnętrznych jednostki do aktualnych przepisów prawa, biorąc pod uwagę art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy *o finansach publicznych*,
- dekretować dokumenty księgowe w sposób zgodny z zapisami art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy *o rachunkowości*,
- uzupełnić Biuletyn Informacji Publicznej o statut instytucji, zgodnie z wymogami ustawy *o dostępie do informacji publicznej*.

Proszę wyeliminować również inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pan Zbigniew Terlecki – Dyrektor Ośrodka Kultury Zespołu Pieśni i Tańca „Krakowiacy”.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **16.10.2015 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 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:

- Adresat
- a/a

Do wiadomości:

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