



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-02.1711.7.2019

Kraków, dnia

2019 -10- 0 8

Pani
Stanisława Róg
Dyrektor
Integracyjnego Żłobka Samorządowego
Nr 20 „Pluszowy Miś” w Krakowie
ul. Okólna 6
30-684 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Integracyjny Żłobek Samorządowy Nr 20 „Pluszowy Miś” w Krakowie.
Przedmiot kontroli: Wykorzystywanie służbowych kart płatniczych.
Kontrolę przeprowadzono w terminie: 23.05-14.06.2019 r.

Kontrolą objęto działania Żłobka w zakresie wypełniania obowiązków określonych w zarządzeniu Nr 3531/2015 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 22.12.2015 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu Gminy Miejskiej Kraków (...) oraz wykorzystywania przez jednostkę służbowych kart płatniczych.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

W latach 2018-2019 (do 14 czerwca) jednostka wykorzystywała jedną służbową kartę płatniczą, przy której użyciu dokonano 5 transakcji. Działania Żłobka w kontrolowanym zakresie ocenia się pozytywnie z następującymi uwagami:

1. Treść upoważnienia Nr 1/2016 nie uwzględnia zmiany obowiązującej od 1.01.2017 r. dotyczącej zakwalifikowania działalności żłobka – zgodnie z nową klasyfikacją budżetową określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z 25 lipca 2016 r. zmieniającym rozporządzenie Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1121) – do Działu „855 – Rodzina” obejmującego Rozdział „85505 - Tworzenie i funkcjonowanie żłobków”;
2. W przyjętym zarządzeniu Dyrektora jednostki „Zasadach sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów” brak jest wyraźnego uregulowania sposobu dokonywania przez Głównego księgowego wstępnej kontroli, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 w związku z ust. 3 ustawy o finansach publicznych, w przypadkach operacji dokonywanych przy użyciu służbowej karty płatniczej.

3. W określonym w załączniku nr 2 do „Zasad sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów” wzorze pieczęci umieszczanej na dokumentach związanych z ich dekretacją i z ewidencją wymaga jedynie podpisu osoby dokonującej kontroli merytorycznej oraz formalno-rachunkowej, nie przewiduje natomiast podania dat tych czynności. Ponadto klauzula „zatwierdzono do wypłaty” jest nieadekwatna dla dokumentów potwierdzających dokonanie operacji przy użyciu służbowej karty płatniczej, gdyż w takich przypadkach wypłata środków następuje w dniu jej użycia, czyli przed „zatwierdzeniem do wypłaty” przez Dyrektora jednostki.

II. Zalecenia

1. Podjąć działania w celu uzyskania upoważnienia Skarbnika Miasta Krakowa do dokonywania dyspozycji środkami pieniężnymi realizowanymi za pośrednictwem służbowej karty płatniczej do wysokości wskazanych limitów posiadającego aktualne zapisy w zakresie klasyfikacji budżetowej.
2. Rozważyć wprowadzenie do wewnętrznych regulacji w sprawie obiegu dokumentów finansowo-księgowych postanowień dotyczących sposobu dokonywania przez Głównego Księgowego wstępnej kontroli operacji gospodarczych i finansowych dokonywanych przy użyciu karty płatniczej z uwzględnieniem faktu, iż w takich przypadkach zapłata środków następuje w momencie użycia karty, czyli przed dokonaniem merytorycznej i formalno-rachunkowej kontroli dowodu księgowego.

III. Osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń pokontrolnych

Zalecenia nr 1-2: Stanisława Róg, Dyktor Integracyjnego Żłobka Samorządowego Nr 20 „Pluszowy Miś” w Krakowie.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych

Zalecenia nr 1-2: do dnia 31 października 2019 r.

V. Termin sporządzenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych

Zalecenia nr 1-2: do dnia 15 listopada 2019 r.

Pouczenie:

Zgodnie z § 17 ust. 1 Regulaminu kontroli organizacyjno-prawnej przeprowadzanej przez Wydział Kontroli Wewnętrznej UMK (zarządzenie Nr 173/2019 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 29 stycznia 2019 r.) jednostki, w stosunku do których sformułowane zostały zalecenia pokontrolne, obowiązane są do sporządzenia sprawozdania z realizacji tych zaleceń w terminie określonym w pkt. V wystąpienia pokontrolnego.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat.
2. aa.

Do wiadomości:

Andrzej Kulig, Z-ca Prezydenta Miasta Krakowa ds. Polityki Społecznej i Komunalnej –
ZP.Andrzej.Kulig@um.krakow.pl