



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-02.1711.7.2019

Kraków, dnia

2019 -10- 0 8

Pan
Bartłomiej Kocurek
Dyrektor Centrum Młodzieży
im. dr. H. Jordana w Krakowie
ul. Krupnicza 38
31-123 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Centrum Młodzieży im. dr. H. Jordana w Krakowie
Przedmiot kontroli: Wykorzystywanie służbowych kart płatniczych
Kontrolę przeprowadzono w terminie: 23.05-14.06.2019 r.

Kontrolą objęto działania Centrum Młodzieży 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 z czterech posiadanych, wystawioną na Dyrektora jednostki. Zrealizowano przy jej użyciu 29 transakcji. Działania Centrum Młodzieży w kontrolowanym zakresie ocenia się pozytywnie z uchybieniem polegającym na tym, że nie określono w regulacjach wewnętrznych jednostki zasad obiegu dokumentów finansowo-księgowych, dotyczących rozliczeń dokonywanych za pomocą służbowych kart płatniczych, do czego zobowiązuje § 4 ust. 4 zarządzenia Nr 3531/2015 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 22.12.2015 r.

Obieg dokumentów finansowo-księgowych w Centrum Młodzieży, w tym dokumentów dotyczących rozliczeń dokonywanych za pomocą służbowych kart płatniczych odbywa się na podstawie „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów”, stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 17/2015 Dyrektora Centrum Młodzieży. Niemniej jednak w przedmiotowej instrukcji nie wyodrębniono postanowień specjalnie dedykowanych dokumentom potwierdzającym płatność

kartą płatniczą, jak również dotyczących dokonania przez Głównego księgowego jednostki wstępnej kontroli, o której mowa art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w przypadkach operacji dokonywanych przy użyciu takiej karty. Przewidziana w pieczęci zamieszczanej na dokumentach księgowych klauzula „zatwierdzono do wypłaty” jest nieadekwatna dla przypadków zapłaty przy użyciu służbowej karty płatniczej, gdyż w przypadku użycia karty wypłata środków następuje w dniu jej użycia, czyli przed „zatwierdzeniem do wypłaty” przez Dyrektora jednostki; do żadnego ze składanych podpisów stosowana pieczęć nie przewiduje podania dat dokonania kontroli oraz „zatwierdzenia do wypłaty”.

Ponadto, zarówno tytuł (w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu Gminy Miejskiej Kraków oraz miejskich jednostek organizacyjnych i osób prawnych a także zasad rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu), jak i podstawa prawna (art. 33 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 247 ust. 3 w związku z art. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych) zarządzenia Nr 18/2015 Dyrektora Centrum Młodzieży im. dr. Henryka Jordana z dnia 31.12.2015 r. są identyczne jak w zarządzeniu nr 3531/2015 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 22.12.2015 r., a zatem są nieadekwatne do zakresu materii, którą regulują (karty płatnicze jedynie w CM) oraz zakresu kompetencji kierownika tej miejskiej jednostki organizacyjnej.

Oceniając wykorzystanie służbowych kart płatniczych w kontrolowanej jednostce należy zwrócić uwagę również na kwestie zaliczek dla pracowników dokonujących wydatków na materiały i usługi przekazywane przelewem na ich prywatne rachunki bankowe.

W 2018 roku jednostka wypłaciła ww. zaliczki na łączną kwotę 63 877,50 zł z rachunku podstawowego i 292 903,67 zł z wydzielonego rachunku dochodów jednostki, a w 2019 roku na łączną kwotę 5 784,21 zł z rachunku podstawowego i 83 705,52 zł z wydzielonego rachunku dochodów jednostki.

Natomiast przy posiadaniu 4 służbowych kart płatniczych (z limitem 10.000 zł miesięcznie, 5.000 zł dziennie) wykorzystywana była tylko jedna i wydatkowano przy jej użyciu w 2018 roku łącznie kwotę 373,34 zł a w 2019 roku (do 14.06.2019 r.) kwotę 6 444,76 zł.

II. Zalecenia

1. Wprowadzić wewnątrz regulacje dotyczące zasad obiegu dokumentów finansowo-księgowych dotyczących rozliczeń dokonywanych za pomocą służbowych kart płatniczych, zgodnie z obowiązkiem wprowadzonym w § 4 ust. 4 zarządzenia nr 3531/2015 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 22.12.2015 r.
Rozważyć uwzględnienie w tych regulacjach postanowień dotyczących sposobu dokonywania przez Głównego Księgowego wstępnej kontroli operacji gospodarczych i finansowych dokonywanych przy użyciu karty płatniczej oraz faktu, iż w takich przypadkach zapłata środków następuje w momencie użycia karty, czyli przed dokonaniem merytorycznej i formalno-rachunkowej kontroli dowodu księgowego.
2. Dokonać zmiany zarządzenia Nr 18/2015 Dyrektora Centrum Młodzieży im. dr. Henryka Jordana z dnia 31.12.2015 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 miejskich jednostek organizacyjnych i osób

prawnych a także zasad rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu w zakresie tytułu oraz podstawy prawnej, tak aby odpowiadało przedmiotowi regulacji oraz kompetencjom kierownika miejskiej jednostki organizacyjnej – Centrum Młodzieży im. dr. Henryka Jordana w Krakowie.

3. Dokonać analizy potrzeb jednostki w zakresie ilości kart płatniczych, wysokości przyznanych limitów i osób upoważnionych, w szczególności w kontekście przyjętych w jednostce zasad korzystania z zaliczek i ich wysokości przez pracowników dokonujących wydatków na materiały i usługi.

III. Osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń pokontrolnych

Zalecenia nr 1-3: Bartłomiej Kocurek, Dyrektor Centrum Młodzieży im. dr. H. Jordana w Krakowie.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych

Zalecenia nr 1-3: do dnia 29 listopada 2019 r.

V. Termin sporządzenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych

Zalecenia nr 1-3: do dnia 13 grudnia 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:

Anna Korfel-Jasińska, Z-ca Prezydenta Miasta Krakowa ds. Edukacji, Sportu i Turystyki – ZP.Ann.Korfel-Jasinska@um.krakow.pl