



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

WK-02.1711.9.2019

Kraków, dnia

22 LIS. 2019

Pani
Anna Grabowska
Dyrektor
Centrum Kultury Podgórze
ul. Sokolska 13
30-510 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany	Centrum Kultury Podgórze w Krakowie
Przedmiot kontroli	Wykorzystywanie służbowych kart płatniczych
Termin przeprowadzenia kontroli	01.08-30.08.2019 r.

Kontrolą objęto działania Centrum Kultury Podgórze w Krakowie 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 miejskich jednostek organizacyjnych i osób prawnych a także zasad rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu - oraz wykorzystywania przez jednostkę służbowych kart płatniczych.

I . Ocena działalności kontrolowanej jednostki

W okresie 2018 r. - I połowa 2019 r. jednostka wykorzystywała 30 służbowych kart płatniczych z 32 posiadanych. W kontrolowanym okresie jednostka wydatkowała przy użyciu służbowych kart płatniczych kwotę 177 019,73 zł, w tym w 2018 r. - 71 652,87 zł , w I połowie 2019 r. - 105 366,86 zł.

Działania Centrum Kultury Podgórze w kontrolowanym zakresie ocenia się pozytywnie z uwagą, że w regulacjach jednostki dotyczących zasad obiegu dokumentów finansowo-księgowych brak jest wyraźnego wyodrębnienia zasad dotyczących dokonywania przez Głównego księgowego jednostki wstępnej kontroli operacji dotyczących zapłaty przy użyciu służbowej karty płatniczej oraz zasad obiegu dokumentów finansowo-księgowych, uwzględniającego specyfikę operacji finansowych dokonywanych przy użyciu służbowej karty płatniczej.

W myśl postanowień dotyczących kontroli formalno-rachunkowej dokumentów określonych w zarządzeniu nr 34/2018 Dyrektora Centrum Kultury Podgórze, sprawdzenie pod względem formalnym i rachunkowym wniosku o zasilenie rachunku bankowego służbowej karty płatniczej przez Głównego księgowego, nie może realizować obowiązku dokonania kontroli

wstępnej (przed zapłatą) operacji finansowych, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 869).

II. Zalecenie

W regulacjach jednostki obejmujących zasady obiegu dokumentów finansowo-księgowych doprecyzować postanowienia dotyczące rozliczeń dokonywanych za pomocą służbowej karty płatniczej, w tym dotyczące wykonywania przez Głównego księgowego kontroli wstępnej w taki sposób, aby uwzględniały one specyfikę operacji finansowych dokonywanych przy użyciu służbowej karty płatniczej, tj. fakt, że w takich przypadkach zapłata środków następuje w momencie użycia karty, czyli przed merytoryczną i formalno-rachunkową kontrolą dokumentu księgowego.

III. Osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń pokontrolnych

Zalecenie nr 1: Anna Grabowska, Dyrektor Centrum Kultury Podgórze w Krakowie.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych

Zalecenie nr 1: do dnia 31 grudnia 2019 r.

V. Termin sporządzenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych

Zalecenie nr 1: do dnia 15 stycznia 2020 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.



Otrzymują:

1. Adresat.
2. aa.