



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

WK-02.1711.9.2019

Kraków, dnia **22 LIS. 2019**

**Pani
Izabela Helbin
Dyrektor
Krakowskiego Biura Festiwalowego
ul. Wygrana 2
30-311 Kraków**

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany:	Krakowskie Biuro Festiwalowe
Przedmiot kontroli:	Wykorzystywanie służbowych kart płatniczych
Termin przeprowadzenia kontroli	01.08-30.08.2019 r.

Kontrolą objęto działania Krakowskiego Biura Festiwalowego 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 – I połowa 2019 r. jednostka wykorzystywała jedną służbową kartę płatniczą z czterech posiadanych, wystawioną na Dyrektora jednostki. W kontrolowanym okresie jednostka wydatkowała przy użyciu jednej służbowej karty płatniczej kwotę 104 223,62 zł, w tym w 2018 r. – 35 475,85 zł, w I połowie 2019 r. – 68 747,77 zł.

Działania Krakowskiego Biura Festiwalowego 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.

II. Zalecenia

1. Dokonać analizy potrzeb jednostki w zakresie ilości kart płatniczych, wysokości przyznanых limitów i osób upoważnionych w celu efektywnego ich wykorzystania.

2. 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

Zalecenia nr 1-2: Izabela Helbin, Dyrektor Krakowskiego Biura Festiwalowego.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych

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

V. Termin sporządzenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych

Zalecenia nr 1-2: 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.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat.
2. aa.