



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

WK-02.1711.9.2019

Kraków, dnia **22 LIS. 2019**

Pani
Małgorzata Bogajewska
Dyrektor
Teatru Ludowego
os. Teatralne 34
31-948 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany:	Teatr Ludowy w Krakowie
Przedmiot kontroli:	Wykorzystywanie służbowych kart płatniczych
Termin przeprowadzenia kontroli	01.08-30.08.2019 r.

Kontrolą objęto działania Teatru Ludowego 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 trzy służbowe karty płatnicze z czterech posiadanych, na trzy posiadane. W kontrolowanym okresie jednostka wydatkowała przy użyciu służbowych kart płatniczych łącznie kwotę 143 647,88 zł, w tym w 2018 r. – 103 937,26 zł, w I połowie 2019 r. – 39 710,62 zł.

Działania Teatru Ludowego 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 obiegu dokumentów finansowo-księgowych, uwzględniającego specyfikę operacji finansowych dokonywanych przy użyciu służbowej karty płatniczej.

Zgodnie z postanowieniami Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych, kontrola formalno-rachunkowa „jest wyrazem dokonania wstępnej kontroli” zgodności oraz kompletności i rzetelności dokumentów a złożenie podpisu na dokumencie oznacza m.in. że „zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym, a jednostka posiada środki finansowe na ich pokrycie”. W przypadkach zapłaty służbową kartą płatniczą, dokument

księgowy podlegający sprawdzeniu pod względem formalno-rachunkowym po dacie zapłaty, jest już tylko potwierdzeniem dokonania transakcji i jej zapłaty. Dlatego też takie sprawdzenie nie może realizować obowiązku dokonania wstępnej kontroli (przed zapłatą) operacji finansowych z planem finansowym, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 869). Również używanie w takich przypadkach klauzuli „zatwierdzono do wypłaty” jest nieadekwatne do sytuacji, w której środki zostały już wypłacone a dokonywana kontrola merytoryczna oraz kontrola formalno-rachunkowa może jedynie ocenić prawidłowość ich wypłacenia oraz stanowić podstawę zatwierdzenia rozliczenia.

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: Małgorzata Bogajewska, Dyrektor Teatru Ludowego w Krakowie.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych

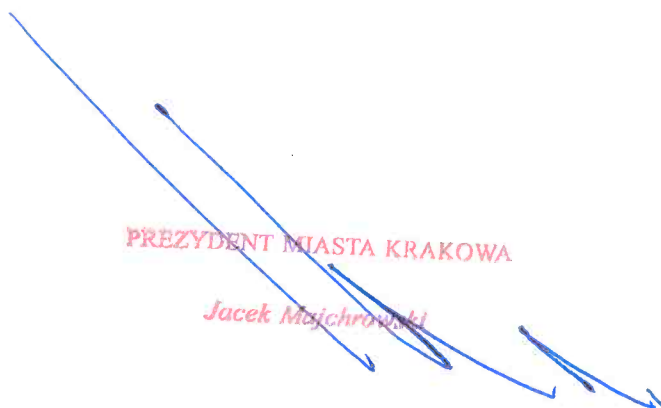
Zalecenie nr 1: do dnia 31 grudnia 2019 r.

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.



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA
Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat.
2. aa.