



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.0914-165-1/2010

Kraków, dnia 5.03.2010 r.

**Pan
Maciej Beiersdorf
Dyrektor
Muzeum Historii Fotografii
ul. Józefitów 16
30-045 Kraków**

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził, na podstawie upoważnienia nr 12/2010, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę sprawdzającą w kierowanej przez Pana instytucji, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Badaniem kontrolnym objęto zagadnienia dotyczące realizacji zaleceń pokontrolnych po przeprowadzonej w 2004 roku kontroli kompleksowej oraz po kontrolach przeprowadzonych w latach 2006 - 2008 r. w zakresie przestrzegania procedur kontroli obejmujących co najmniej 5% wydatków.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli sprawdzającej stwierdzono, iż:

Po przeprowadzonej kontroli kompleksowej w 2004 r. oraz kontrolach procedur w zakresie, co najmniej 5% wydatków za lata 2006 – 2008 sformułowano do instytucji 14 zaleceń pokontrolnych. W toku kontroli ustalono, że w instytucji wyeliminowano stwierdzone nieprawidłowości, zalecenia zostały zrealizowane z jednym wyjątkiem, co szczegółowo opisano w pkt 2.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

- 1) realizowanie zakupów gotówkowych ze środków własnych pracowników, bez wcześniejszego pobrania zaliczki, co znacznie utrudniało potwierdzenie:
 - dokonania oceny celowości wydatku, o której mowa w art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz.157 poz. 1240),
 - przeprowadzenia wstępnej kontroli zgodności operacji z planem finansowym, do której zobowiązują zapisy art. 54 ust. 1 pkt 3a ustawy *o finansach publicznych*.

II. Zalecenia pokontrolne

W celu wyeliminowania wyżej opisanych nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania jej w przyszłości polecam:

- 1) dokonywać zakupów gotówkowych ze środków pobranych w formie zaliczki, zapewniając dokonanie oceny celowości zaciągnięcia zobowiązania oraz możliwość przeprowadzenia kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, spełniając tym samym wymogi art. 44 ust. 3 pkt 1 i 3 i art. 54 ust. 1 pkt 3a ustawy *o finansach publicznych*.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń pokontrolnych

Pan Maciej Beiersdorf Dyrektor Muzeum Historii Fotografii

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.

V. Termin sporządzenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych

Sprawozdanie z wykonania niniejszego zalecenia proszę przesłać w terminie do dnia **31.03.2010 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, ul. Bracka 10.

Pouczenie:

Zgodnie z § 14 ust.1 Regulaminu przeprowadzania kontroli finansowej przez Biuro Kontroli Finansowej UMK wprowadzonego Zarządzeniem Nr 137/2010 Prezydenta Miasta Krakowa dnia 22 stycznia 2010 r., jednostki w stosunku, do których sformułowane zostały zalecenia pokontrolne obowiązane są do sporządzania sprawozdania z realizacji tych zaleceń w terminie określonym w pkt, V wystąpienie pokontrolnego według wzoru określonego w załączniku nr 3 do ww. Regulaminu.

Prezydent Miasta Krakowa

/-/

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

1. Pan Filip Berkowicz
Pełnomocnik Prezydenta Miasta Krakowa ds. Kultury i Promocji Miasta
2. Pan Lesław Fijał
Skarbnik Miasta Krakowa
3. Pan Stanisław Dziedzic
Dyrektor Wydziału Kultury i Dziedzictwa Narodowego