



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.0914-156-1/2010

Kraków, 4.06.2010 r.

Pan
Franciszek Olszewski
Dyrektor
Podgórskiej Biblioteki Publicznej
ul. Powroźnicza 2
30 -307 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził, na podstawie upoważnienia nr 34/2010, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie gospodarki pieniężnej w kierowanej przez Pana placówce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że:

Gospodarka pieniężna w jednostce funkcjonowała prawidłowo w oparciu o uregulowania opracowane na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity z 2009 r., Dz. U. nr 152, poz. 1223). Dokumenty wprowadzone w życie zarządzeniami Dyrektora definiowały wewnętrzne procedury, organizację pracy, procedury opisujące sposób dokumentowania i rejestrowania operacji dotyczących gospodarki kasowej oraz system usprawniający komunikację wewnętrzną.

W toku kontroli stwierdzono, iż jednostka nie w pełni zrealizowała zalecenie pokontrolne w zakresie wypłacania ekwiwalentów za używanie i pranie własnej odzieży roboczej wystosowane po kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2004 r. Nieprawidłowe zrealizowanie zalecenia było związane z niewłaściwym interpretowaniem przez Podgórską Bibliotekę Publiczną przepisów ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. nr 21 poz. 94 z późn. zm.).

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

1. wypłacanie ekwiwalentów pieniężnych za używanie i pranie własnej odzieży i obuwia roboczego pracownikom, którzy zgodnie z pisemnymi zakresami zadań nie wykonują czynności skutkujących znacznym zabrudzeniem lub zniszczeniem własnej odzieży, o czym mowa art. 237⁷ ustawy Kodeks pracy. Udokumentowanie wykonywania powyższych czynności ma istotne znaczenie dla celów podatkowych, gdyż zgodnie art. 21 ust.1 pkt 11 ustawy z dnia 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób

fizycznych (tj. Dz.U. z 2010 r. nr 51, poz.307) wolne od podatku są cyt.: „świadczenia rzeczowe i ekwiwalenty za te świadczenia, przysługujące na podstawie przepisów o bezpieczeństwie i higienie pracy, jeżeli zasady ich przyznawania wynikają z odrębnych ustaw lub przepisów wykonawczych wydanych na podstawie tych ustaw”.

II. Zalecenia pokontrolne.

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

1. dokonywać wypłaty ekwiwalentów pieniężnych za używanie w pracy własnej odzieży i obuwia roboczego oraz za pranie odzieży we własnym zakresie wyłącznie pracownikom, których odzież w trakcie wykonywania obowiązków służbowych może ulec zniszczeniu lub znacznemu zabrudzeniu, o czym mowa art. 237⁷ ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych: Pan Franciszek Olszewski Dyrektor Podgórskiej Biblioteki Publicznej w Krakowie.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz

V. Termin złożenia sprawozdania z przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **25.06.2010 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 z 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 ds. kultury
2. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa
3. Pan Stanisław Dziedzic – Dyrektor Wydziału Kultury i Dziedzictwa Narodowego