



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

23. 01. 2014

BK-04.1711.44.2013

Kraków, dnia

Pan
Franciszek Dziadoń
Dyrektor
Młodzieżowego Domu Kultury Fort 49 „Krzesławice”
os. Na Stoku 27b
31-704 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 65/2013, podpisanego przez Zastępcę Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową, w kierowanej przez Pana jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Zakres kontroli obejmował ewidencję majątku i inwentaryzację.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej stwierdzono:

Badanie dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady rachunkowości w zakresie ewidencji majątku trwałego wykazało, że regulowała ona wszystkie kwestie wymagane przepisami art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r., nr 152, poz. 1223 z późn. zm. oraz obowiązujący od 11.03.2013 r. tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330), a także załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...)* (Dz. U. nr 128, poz. 861 z późn. zm. oraz obowiązujący od 4.03.2013 r. tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

W sferze ewidencji księgowej nie stwierdzono nieprawidłowości dotyczących prowadzenia urzędów księgowych i dokonywania zapisów księgowych oraz dokumentowania obrotu majątkiem trwałym za rok 2012.

Kontrolowana jednostka przeprowadziła zgodnie z przyjętą metodologią inwentaryzację środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2010 r. Analiza dokumentacji inwentaryzacyjnej nie ujawniła istotnych nieprawidłowości w badanym obszarze.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

- 1) przypisanie podgrupy i rodzaju dla szlabanu elektroniczno-mechanicznego niezgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10.12.2010 r. *w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych* (Dz. U. z 2010 r. nr 242, poz. 1622) oraz zastosowanie nieprawidłowej stawki

amortyzacyjnej w wysokości 10% zamiast 4,5 %, co jest niezgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. *o podatku dochodowym od osób prawnych* (Dz. U. z 2011 r. nr 74, poz. 397 z późn. zm.).

II. Zalecenia pokontrolne:

W celu wyeliminowania wyżej opisanej nieprawidłowości należy:

- 1) środki trwałe ujmować w ewidencji z zastosowaniem klasyfikacji i stawek amortyzacyjnych zgodnie z rozporządzeniem *w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (...)* oraz ustawą *o podatku dochodowym od osób prawnych (...)*.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pan Franciszek Dziadoń – Dyrektor Młodzieżowego Domu Kultury Fort 49 „Krzesławice”.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszego zalecenia proszę przesłać w terminie do dnia **28.02.2014 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 Wewnętrznej UMK wprowadzonego zarządzeniem nr 137/2010 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 22.01.2010 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 wystąpienia 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 Tadeusz Matusz – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa
3. Pani Anna Korfel-Jasińska – Dyrektor Wydziału Edukacji