PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

2012 06. 13

BK-04.1711.26.2012

Kraków, dnia.....

Pan
Tomasz Adamus
Dyrektor
Capelli Cracoviensis
ul. Zwierzyniecka 1
31-103 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 38/2012, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa kontrolę sprawdzającą realizację zaleceń pokontrolnych, w kierowanej przez Pana jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Zakres kontroli obejmował analizę realizacji zaleceń pokontrolnych sformułowanych po dokonanej w 2009 r. kontroli problemowej z zakresu prowadzenia ewidencji majątku rzeczowego.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

Po przeprowadzonej w 2009 roku kontroli problemowej sformułowano 23 zalecenia. W toku przeprowadzonego badania, którym objęto księgi rachunkowe i dowody źródłowe za okres 2010-2012, a także obowiązujące w tym okresie procedury wewnętrzne ustalono, iż jednostka w pełni realizowała 22 zalecenia pokontrolne, natomiast nie w pełni wykonano 1 zalecenie, tj. nie odnotowywano w księgach inwentarzowych zmian w zakresie miejsca użytkowania składników majątku. Dodatkowo stwierdzono nowe nieprawidłowości opisane w części II niniejszego wystąpienia.

II. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

1. niewskazanie na sporządzonych wydrukach ksiąg rachunkowych nazwy programu przetwarzania, co jest niezgodne z art. 13 ust. 4 ustawy z dnia 29.09.1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity z 2009 r., Dz. U. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
2. niesporządzenie na dzień przeprowadzania spisu z natury wydruku zestawienia sald inwentaryzowanych składników majątkowych, do czego zobowiązują zapisy art. 18 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*,
3. nieodpowiednie udokumentowanie przeprowadzenia i wyceny inwentaryzacji rzeczowych składników majątku, niezgodnie z wytycznymi określonymi w *Instrukcji w sprawie inwentaryzacji*, czym naruszono art. 27 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*, poprzez:
    - niepobranie pisemnych oświadczeń od osób odpowiedzialnych materialnie stwierdzających, że wszystkie dowody przychodu i rozchodu zostały ujęte

w księdze inwentarzowej przekazane do księgowości, niezgodnie z wymogiem obowiązującej w jednostce *Instrukcji w sprawie inwentaryzacji* (pkt 5),

- niezawarcie w wszystkich arkuszach spisowych danych identyfikujących miejsce przeprowadzania inwentaryzacji,
- niedokonanie sprawdzenia arkuszy spisu – brak wskazania i podpisu osoby dokonującej kontroli, co narusza art. 21 ust 1 pkt 6 ustawy *o rachunkowości,*
- udokumentowanie inwentaryzacji materiałów nutowych w formie arkusza kalkulacyjnego, niezgodnie z zapisami *Instrukcji w sprawie inwentaryzacji*, w myśl której, cyt.: *„Wyniki spisu z natury winny być ujęte na arkuszach spisu z natury".*

III. Zalecenia pokontrolne:

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

1. zapewnić prawidłową ochronę rzeczowych składników majątku jednostki, w szczególności poprzez odnotowywanie w księgach inwentarzowych zmian w zakresie miejsca użytkowania środka trwałego,
2. wskazywać na sporządzonych wydrukach ksiąg rachunkowych nazwę programu przetwarzania, zgodnie z art. 13 ust. 4 ustawy z dnia 29.09.1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity z 2009 r., Dz. U. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
3. sporządzać na dzień przeprowadzania spisu z natury wydruki zestawienia sald inwentaryzowanych składników majątkowych, do czego zobowiązują zapisy art. 18 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*,
4. odpowiednio dokumentować przeprowadzenie i wycenę inwentaryzacji rzeczowych składników majątku, tj. zgodnie z wytycznymi określonymi w *Instrukcji w sprawie inwentaryzacji* oraz art. 27 ust. 1 ustawy *o rachunkowości.*

IV. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pan Tomasz Adamus: Dyrektor Capelli Cracoviensis

V. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz

VI. Termin złożenia sprawozdania z przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania zaleceń pokontrolnych proszę przesłać w terminie do dnia **30.06.2012 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.

Otrzymują:
1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:
1. Pani Magdalena-Sroka – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa ds. Kultury i Promocji Miasta,
2. Pan Stanisław Dziedzic - Dyrektor Wydziału Kultury i Dziedzictwa Narodowego,
3. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa