



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA
BK-04.1711.25.2014

19. 09. 2014
Kraków, dnia.....

Pan st. bryg. Ryszard Gaczol
Komendant Miejski
Państwowej Straży Pożarnej w Krakowie
ul. Westerplatte 19
31-033 Kraków

Wzrost Samowolny Pań Komendant!

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 38/2014, podpisanego przez 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 przeprowadzoną w 2013 r.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej

Ewidencja majątku w KMPSP prowadzona była w sposób prawidłowy, zgodnie z funkcjonującymi w jednostce instrukcjami oraz z wytycznymi wynikającymi z decyzji Małopolskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP. Stany księgowe środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych były zgodne z ewidencją szczegółową prowadzoną w systemie komputerowym. Zapisy w ewidencji prowadzone były rzetelnie i kompletnie, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych składników majątkowych. Zmiany w ewidencji składników majątkowych dokonywane były na podstawie odpowiednich dowodów źródłowych oraz dokumentowane specjalnie w tym celu tworzonymi w systemie dowodami.

Inwentaryzacja została przeprowadzona w kontrolowanej jednostce zgodnie z przepisami ustawowymi oraz procedurami wewnętrznymi. Wymienione w art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity z 2013 r., Dz. U. poz. 330 z późn. zm.) terminy inwentaryzacji zostały dotrzymane, a inwentaryzację przeprowadzono wskazanymi w art. 26 ust. 1 metodami. Zgodnie z art. 26 ust. 2 spisem z natury objęto również majątek użyczony przez KWSP, uzgadniając równocześnie z właścicielem stan majątku na dzień 31.12.2013 r. Przeprowadzenie inwentaryzacji i jej wyniki udokumentowano, różnice inwentaryzacyjne pomiędzy stanem rzeczywistym, a stanem ewidencyjnym w księgach rachunkowych zostały wyjaśnione i rozliczone w roku obrotowym 2013, czym zapewniono realizację art. 27 ww. ustawy.

II. Zalecenia pokontrolne

W związku z tym, że ustalenia kontroli nie wykazały nieprawidłowości w obszarze stanowiącym przedmiot kontroli nie zachodzi potrzeba wydawania zaleceń pokontrolnych.

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

1. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski