



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.0914- 157-1/09

Kraków, dnia.....

**Pan
Robert Kabara
Dyrektor
Orkiestry Stołecznego Królewskiego Miasta Krakowa
„Sinfonietta Cracovia”
w Krakowie
ul. Papiernicza 2
31-221 Kraków**

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził, na podstawie upoważnienia nr 1/2008, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie ewidencji majątku w kierowanej przez Pana placówce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Badaniem kontrolnym objęto zagadnienia dotyczące:

- gospodarki środkami rzeczowymi,
- inwentaryzacji rzeczowych składników majątku.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki:

Orkiestra Stołecznego Królewskiego Miasta Krakowa „Sinfonietta Cracovia” jest miejską instytucją kultury posiadającą osobowość prawną, wyodrębnioną pod względem prawnym i ekonomiczno-finansowym, wpisaną do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez organizatora – Miasto Kraków.

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej stwierdzono:

W Orkiestrze Stołecznego Królewskiego Miasta Krakowa „Sinfonietta Cracovia” ustalono i wdrożono procedury wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej oraz skuteczne mechanizmy kontroli finansowej. Podstawowe zasady ewidencji majątku i inwentaryzacji

regulowała *Instrukcja obiegu i kontroli wewnętrznej*, która w zakresie sposobu i trybu inwentaryzacji odwoływała się do art. 26 i 27 ustawy z 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. nr 76 poz. 694 z póź. zm.). Tym samym ściśle nie określała zakresu merytorycznego, harmonogramu przeprowadzania inwentaryzacji oraz dokumentacji ewidencji majątku i inwentaryzacji.

Sposób przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji był zgodny z art. 26 i art. 27 ustawy z 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. nr 76 poz. 694 z póź. zm.). Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio udokumentowano i powiązano z zapisami ksiąg rachunkowych.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

1. Sposób klasyfikowania składników majątku nie był zgodny z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30.12.1999 r. w *sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych* (Dz. U. nr 99 nr 112 poz. 1317 z późn. zm.).
2. Instytucja nie prowadziła do 31.12.2008 r. kont księgowych dla pozostałych środków trwałych oraz dla wartości niematerialnych i prawnych.

II. Zalecenia pokontrolne:

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

1. Klasyfikować składniki majątku zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów w *sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych*.
2. Dostosować zapisy ewidencji syntetycznej i analitycznej dla pozostałych środków trwałych oraz dla wartości niematerialnych i prawnych do obowiązującego od 1.01.2009 r. Zakładowego Planu Kont poprzez przeksięgowanie majątku na właściwe konta syntetyczne oraz dostosowanie ewidencji analitycznej.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych: Pan Robert Kabara – Dyrektor Orkiestry Stołecznego Królewskiego Miasta Krakowa „Sinfonietta Cracovia”.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: 15.05.2009 r.,

V. Termin złożenia sprawozdania z przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **22.05.2009 roku** do Referatu Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, ul. Bracka 10.

Pouczenie:

Zgodnie z § 14 ust.1 Regulaminu przeprowadzenia kontroli finansowej przez Biuro Kontroli Wewnętrznej UMK stanowiącym załącznik do Zarządzenia nr 2252/2008 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 6.11.2008 r. jednostki, w stosunku do których sformułowane zostały zalecenia pokontrolne zobowiązane są do sporządzania sprawozdania z realizacji tych zaleceń w terminie określonym w pkt. V wystąpienia pokontrolnego wg wzoru określonego w załączniku nr 3 do ww. Regulaminu.

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