



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.27.2011

Kraków, dnia 30.06.2011 r.

**Pan**  
**Jerzy Bartoszewicz**  
**Dyrektor**  
**Międzyszkolnego Basenu Pływackiego**  
**ul. Fr. Nullo 23a**  
**31-543 Kraków**

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 36/2011, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę kompleksową gospodarki finansowej, w kierowanej przez Pana jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Badaniem kontrolnym objęto zagadnienia dotyczące:

- organizacji jednostki w zakresie gospodarki finansowej,
- planowania i realizacja dochodów budżetowych,
- planowania i realizacja wydatków budżetowych,
- gospodarki rzeczowymi składnikami majątku (w tym inwentaryzacji),
- gospodarki środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- gospodarki pieniężnej prowadzonej w formie rachunku dochodów własnych,
- oceny wiarygodności sprawozdań.

#### **I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:**

Międzyszkolny Basen Sportowy, z siedzibą w Krakowie, przy ul. Fr. Nullo 23a jest publiczną placówką wychowania pozaszkolnego, działającą jako samodzielna jednostka budżetowa Miasta Krakowa. Nadzór pedagogiczny nad jednostką sprawuje Małopolski Kurator Oświaty.

Kontrolę przeprowadzono metodą reprezentatywną, obejmując wybrane losowo operacje finansowo-gospodarcze, dowody źródłowe oraz ewidencję księgową. W oparciu o dokumentację udostępnioną inspektorom kontroli nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości w działalności jednostki będących konsekwencją nieprzestrzegania przepisów prawa.

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli kompleksowej stwierdzono iż, jednostka posiadała:
  - kompletnie i prawidłowo opisaną dokumentację przyjętej polityki rachunkowości, dostosowanej do potrzeb jednostki zawierającą wszystkie elementy wymagane przepisami art. 10 ustawy z dnia 29.09.1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity z 2009 r., Dz. U. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
  - prawidłowo funkcjonującą kontrolę zarządczą, opierającą się na efektywnym osiągnięciu zadań i celów jednostki. Zastosowane metody pozwalały na uniknięcie niepożądanych zjawisk i nadużyć narażających jednostkę na straty,

- prawidłową kontrolę finansową, nie ograniczającą się jedynie do weryfikacji i badania dokumentów finansowo-księgowych, ale stanowiącą całościowy system zapewniający prawidłowe gospodarowanie środkami publicznymi. System ten, czyli procedury i mechanizmy obowiązujące w jednostce, gwarantowały legalne, gospodarne, celowe, rzetelne, przejrzyste i jawne wykorzystanie środków publicznych,
- nadzór, komunikację oraz rozliczanie pracowników z wykonania powierzonych zadań, a także egzekwowania od nich odpowiedzialności za prawidłową realizację tych zadań,
- prawidłową ochronę zasobów majątkowych i rozliczanie inwentaryzacji,
- prawidłowe gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych, zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 4.03.1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (tekst jednolity z 1996 r., Dz. U. nr 70, poz. 335 z późn. zm.),
- prawidłowo sporządzone wszystkie sprawozdania finansowe i objęte badaniem sprawozdania budżetowe na podstawie ksiąg rachunkowych wewnętrznie uzgodnionych, zachowujących ciągłość formalną i materialną.

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

**z up. Prezydenta Miasta**

/-/

**Tadeusz Trzmiel**

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

1. Pani Elżbieta Łęcznarowicz – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa
3. Pani Anna Korfel - Jasińska – p.o. Dyrektora Wydziału Edukacji