



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.01.2012

Kraków, dnia 07.03.2012

Pani
Teresa Grzybowska
Dyrektor
Młodzieżowego Domu Kultury
ul. Beskidzka 30
30-611 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 4/2012, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Badaniem kontrolnym objęto zagadnienia dotyczące:

- gospodarki środkami rzeczowymi w 2010 r. oraz 2011 r.,
- inwentaryzacji rzeczowych składników majątku przeprowadzonej według stanu na dzień 31.12.2008 r.

Kontrolę przeprowadzono metodą reprezentatywną, obejmującą wybrane losowo operacje finansowo-gospodarcze, dowody źródłowe oraz ewidencję księgową.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej stwierdzono, iż:
 - podejmowane przez jednostkę działania w ramach gospodarki składnikami rzeczowymi oraz inwentaryzacji zapewniały:
 - użytkowanie składników majątkowych zgodnie z ich przeznaczeniem,
 - należyte ich przechowywanie,
 - prawidłowe oznakowanie,
 - zabezpieczenie przed włamaniem czy kradzieżą,
 - optymalne warunki właściwego przechowywania i dozoru,
 - przedłożone do kontroli uregulowania wewnętrzne jednostka opracowała prawidłowo w oparciu o obowiązujące przepisy ustawy z dnia 29.09.1994 r. *o rachunkowości*

(tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), oraz zgodnie z treścią Komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12.2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. U. MF. nr 15 poz. 84).

Ponadto:

- ewidencja szczegółowa środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzona była w sposób systematyczny, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, tj. zgodnie z wymogiem określonym w art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- instrukcja inwentaryzacyjna ściśle określała zakres merytoryczny, metody ustalania stanów oraz formę dokumentacji. Wskazano uprawnienia, zadania i obowiązki osób powołanych do przeprowadzenia inwentaryzacji,
- sposób przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji był zgodny z art. 26 i art. 27 ustawy o rachunkowości. Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio udokumentowano i powiązano z zapisami ksiąg rachunkowych.

II. Zalecenia:

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

Pouczenie:

Zgodnie z § 14 ust. 1 Regulaminu przeprowadzania kontroli finansowej przez Biuro Kontroli Wewnętrznej UMK wprowadzonego zarządzeniem nr 2252/2008 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 6.11.2008 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. Pani Anna Okońska - Walkowicz – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa
3. Pani Anna Korfel - Jasińska – Dyrektor Wydziału Edukacji