



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

16. 12. 2013

BK-04.1711.27.2013

Kraków, dnia

Pan
Adam Młot
Komendant
Straży Miejskiej Miasta Krakowa
ul. Dobrego Pasterza 116
31-416 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 42/2013, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę doraźną w zakresie gospodarki finansowej oraz oceny wiarygodności sprawozdań, w kierowanej przez Pana jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Zakres kontroli obejmował następujące zagadnienia, obejmujące w szczególności:

- ustalenia ogólnie - organizacyjne jednostki,
- zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- analizę wiarygodności sprawozdań budżetowych,
- analizę wiarygodności sprawozdania finansowego.

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 kompleksowej stwierdzono, iż:

Badanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości wykazało, że zawierała ona elementy wymagane przepisami art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r., nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Dane wykazywane w sprawozdaniach budżetowych jak i sprawozdaniu finansowym odzwierciedlały dane rzetelne i były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej. Do odzwierciedlenia zdarzeń gospodarczych jednostka stosowała konta określone w obowiązującym w kontrolowanym okresie załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 r. *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej* (Dz. U. nr 128, poz. 861 z późn. zm.).

Zasady gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz warunki korzystania z nich, poza niżej wymienioną nieprawidłowością, właściwie określono w regulaminie. Fundusz był tworzony z corocznego prawidłowo obliczonego odpisu podstawowego, naliczonego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych.

Sprawozdania budżetowe oraz sprawozdanie finansowe sporządzone przez jednostkę kontrolującą uznali za wiarygodne. Badane sprawozdania:

- zostały sporządzone stosownie do określonych w ustawie zasad rachunkowości,
- były zgodne, co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa,

- przedstawiały rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy jednostki, zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*.

Działania podejmowane w ramach kontroli zarządczej służyły zapewnieniu realizacji zadań i celów w sposób efektywny i terminowy, zgodnie z wytycznymi Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie *standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych* (Dz. U. MF. nr 15 poz. 84).

2. Ustalenia kontroli kompleksowej wykazały nieprawidłowości:

- wydatkowanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na cele rekreacyjno - sportowe i wypoczynek w dni wolne od pracy bez uwzględnienia kryterium socjalnego, co naruszało art. 8 ust. 1. ustawy z dnia 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (tekst jednolity Dz. U. z 28.05.2012 r., poz. 592 z późn. zm.).

II. W celu wyeliminowania wyżej opisanych nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości należy:

- uzależniać wysokość przyznanych świadczeń na cele rekreacyjno - sportowe od kryterium socjalnego, o którym mowa w art. 8 ust. 1 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pan Adam Młot – Komendant Straży Miejskiej Miasta Krakowa.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z realizacji niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **31.12.2013 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.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

1. Pan Paweł Stańczyk –Sekretarz Miasta
2. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa