



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

21 GRU. 2020

Kraków, .....

WK-04.1711.36.2020

Pan  
Zbigniew Grzyb  
Dyrektor  
Nowohuckiego Centrum Kultury  
al. Jana Pawła II 232  
31-913 Kraków

#### Wystąpienie pokontrolne

**Podmiot kontrolowany:** Nowohuckie Centrum Kultury  
al. Jana Pawła II 232, 31-913 Kraków

**Przedmiot kontroli:** inwentaryzacja aktywów i pasywów w 2019 roku

**Termin przeprowadzenia kontroli:** 03.11.2020 r. - 17.11.2020 r.

#### I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 56/2020, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa w dniu 13.10.2020 r. kontrolę problemową w zakresie inwentaryzacji aktywów i pasywów w 2019 r. w kierowanej przez Pana jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontroli dokonano ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka polegającego na przeprowadzeniu inwentaryzacji aktywów i pasywów z naruszeniem art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

W toku kontroli szczegółowemu badaniu poddano dokumentację inwentaryzacyjną za 2019 rok, dotyczącą wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowanych na koncie 020 *Wartości niematerialne i prawne* oraz rozrachunków (należności i zobowiązań) ewidencjonowanych na kontach zespołu 2, z uwzględnieniem kont służących ewidencji odpisów aktualizujących należności i odpisów aktualizujących odsetki.

Analizą objęto również treść obowiązującej w jednostce instrukcji inwentaryzacyjnej, pod kątem zgodności zawartych w niej treści z artykułem 26 ustawy o rachunkowości.

W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie objętym badaniem, zatem należy stwierdzić, że zdefiniowane na wstępie wystąpienia ryzyko nie zmaterializowało się.

## II. Zalecenie pokontrolne

W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej nie stwierdzono nieprawidłowości, które skutkowałyby wydaniem zleceń pokontrolnych.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

### Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

### Do wiadomości:

1. Pani Katarzyna Olesiak - Dyrektor Wydziału Kultury i Dziedzictwa Narodowego,
2. Pani Małgorzata Okarmus – Skarbnik Miasta Krakowa.