



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.38.2016

Kraków, dnia 08 GRU. 2016

Pani

Maria Kromka

Dyrektor

Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego dla Niesłyszących

ul. Grochowa 19

30-731 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 54/2016, podpisanego przez Z-cę Prezydenta Miasta Krakowa oraz upoważnienia nr 70/2016 podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Przedmiotem badania była ocena funkcjonowania wydzielonego rachunku dochodów jednostki budżetowej za 2015 rok.

Kontrolę przeprowadzono ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka gospodarowania środkami wydzielonego rachunku dochodów jednostki budżetowej niezgodnie z przepisami prawa.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej w kontekście przyjętego ryzyka

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej stwierdzono:

- jednostka pozyskiwała dochody zgodnie ze źródłami dochodów wskazanymi w obowiązującej w okresie objętym badaniem w uchwale nr CXIV/1537/10 Rady Miasta Krakowa z dnia 20.10.2010 r. (z późn. zm.) *w sprawie źródeł dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planów finansowych (...)*, a realizowane wydatki były zgodne z katalogiem zawartym w ww. uchwale,
- księgi rachunkowe prowadzono zgodnie z wymogami zawartymi w ustawie z dnia 29.09.1994 r. *o rachunkowości* (t.j.: Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...)*, (Dz. U. 2013, poz. 289 z późn. zm.), a zapisy w nich ujmowano na podstawie rzetelnych dowodów księgowych,
- kwartalne sprawozdania budżetowe Rb-34S *z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych* sporządzano prawidłowo, odzwierciedlając w nich dane wynikające z ewidencji księgowej,
- jednostka poprawnie stosowała klasyfikację budżetową, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz. U. nr 38, poz. 207 z późn. zm.). Ustalone w tym zakresie drobne uchybienia zostały wyeliminowane w czasie kontroli,

- naliczanie i ewidencja odsetek od nieterminowych płatności odbywała się w sposób właściwy, zgodny z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. *o finansach publicznych* (t.j. Dz. U z 2016., poz. 1870) oraz z § 8 ust. 5 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).

II. Zalecenia pokontrolne:

W związku z faktem, że ujawnione w trakcie kontroli uchybienia dotyczyły jednorazowych sytuacji w skali całego roku, miały nieistotny wpływ na wiarygodność sprawozdań budżetowych, zostały wyeliminowane na dzień kontroli lub w trakcie kontroli podjęto działania mające na celu wyeliminowanie ich w przyszłości, nie zachodzi potrzeba wydawania zaleceń pokontrolnych.

z up. PREZYDENTA MIASTA

Tadeusz Trzmiel
Z-ca Prezydenta Miasta Krakowa

Otrzymują:

1. adresat
2. a/a

Do wiadomości:

1. Pani Katarzyna Król – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa
3. Pani Anna Korfel- Jasińska – Dyrektor Wydziału Edukacji