



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.18.2012

Kraków, dnia **15 Maj** 2012

Pani
Małgorzata Wojtoń
Dyrektor
Żłobka Samorządowego nr 2
ul. Piastowska 47
30-067 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 26/2012, 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 ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych za rok 2011.

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

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej stwierdzono, iż:

- Przeprowadzone badanie na podstawie ustalonego zasięgu i zakresu próby wykazało postępowanie zgodne z obowiązującymi przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi oraz potwierdziło wiarygodność systemu kontroli wewnętrznej.
- Kontrola nie ujawniła niepożądanych zjawisk wskazujących na brak lub niewłaściwe funkcjonowanie mechanizmów kontrolnych.
- W procesie zarządzania ryzykiem, w zakresie ewidencji i ściągania należności dochodów budżetowych został ustalony akceptowalny niski poziom ryzyka, przy którym nie było wymagane podejmowanie dodatkowych działań w zakresie przeciwdziałania ryzykami, a jedynie ich monitorowanie w ramach istniejących mechanizmów kontrolnych.

- Opracowana dokumentacja pomagała w procesie zarządzania, podejmowania decyzji oraz realizacji wyznaczonych celów jednostki.
- Badana próba potwierdziła właściwe i poprawne prowadzenie ewidencji z tytułu dochodów budżetowych, zgodnie z wytycznymi art. 16 ustawy z dnia 29.09.1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz zapisami 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).
- Jednostka na bieżąco i terminowo odprowadzała dochody budżetowe na rachunek Urzędu Miasta Krakowa, zgodnie z Zarządzeniem nr 1563/2010 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 30 czerwca 2010 r. *w sprawie wprowadzenia szczegółowych zasad, terminów i rozliczeń z budżetem Miasta jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków oraz niezbędnych dokumentów obowiązujących do sprawozdawczości budżetowej*.

II. Zalecenia

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

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
3. Pan Michał Marszałek – Dyrektor Biura ds. Ochrony Zdrowia