



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.08.2013

Kraków, dnia 1.8.2013...

Pani
Wiesława Kluzek
Dyrektor
Żłobka Samorządowego nr 21
ul. Lekarska 3
31-203 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 13/2013, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę kompleksową w zakresie gospodarki finansowej oraz oceny wiarygodności sprawozdań, w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Zakres kontroli obejmował następujące zagadnienia:

- 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 poza poniżej wymienioną nieprawidłowością konta określone w 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).

Zasady gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz warunki korzystania z nich prawidłowo 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:

- były zgodne, co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa, statutem i umowami,
- 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. W zakresie ustalonych nieprawidłowości stwierdzono:

Nieprowadzenie ewidencji wartości niematerialnych i prawnych na koncie syntetycznym 020 „Wartości niematerialne i prawne”, co było niezgodne z opisem kont zamieszczonym w części II ust. 1 pkt 8 załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).

II. W celu wyeliminowania wyżej opisanej nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania jej w przyszłości należy:

Wartości niematerialne i prawne ewidencjonować na koncie syntetycznym 020 „Wartości niematerialne i prawne”, zgodnie z opisem kont zamieszczonym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Wiesława Kluzek – Dyrektor Żłobka Samorządowego nr 21.

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 **30.04.2013 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.

PREZIDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

1. Pan Paweł Stańczyk – Sekretarz Miasta Krakowa
2. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa
3. Pan Michał Marszałek – Dyrektor Biura ds. Ochrony Zdrowia