



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.14.2013

Kraków, dnia 25 CZE 2013

Pani
Maria Ciomborowska
Dyrektor
Żłobka Samorządowego nr 25
ul. Ehrenberga 3
31-309 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 22/2013, 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 2012.

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 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,
 - opracowana dokumentacja pomagała w procesie zarządzania, podejmowania decyzji oraz realizacji wyznaczonych celów jednostki,
 - badana próba potwierdziła właściwe i poprawne (poza wymienionym w pkt. 2 nieprawidłowością) 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 z późn. zm.).

- jednostka na bieżąco i terminowo odprowadzała dochody budżetowe na rachunek Urzędu Miasta Krakowa, zgodnie z obowiązującym w kontrolowanym okresie Zarządzeniami 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* oraz nr 3812/2012 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 17 grudnia 2012 r. *w sprawie ustalenia szczegółowych zasad i terminów rozliczeń z budżetem Miasta jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków oraz niezbędnych dokumentów stanowiących załączniki do sprawozdawczości budżetowej, sprawozdawczości w zakresie operacji finansowych i sprawozdania finansowego*.

2. Ustalenia kontroli wykazały nieprawidłowości:

- błędne wyliczenie ilości dni opóźnienia w płatnościach za październik 2012 r., tj. przyjęcie reguły dodającej jeden dzień więcej niż wynikała z prawidłowego wyliczenia,
- nienaliczanie odsetek w przypadku wystąpienia ujemnego salda na rachunku kontrahenta na koniec miesiąca za okres od 1 następnego miesiąca do dnia zapłaty.

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

- stosować prawidłową regułę obliczającą ilość dni opóźnienia w płatnościach oraz naliczać odsetki w przypadku wystąpienia ujemnego salda na rachunku kontrahenta na koniec miesiąca za cały okres opóźnienia płatności zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Maria Ciomborowska – 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 **10.07.2013 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, ul. Bracka 10.

z up. PREZYDENTA MIASTA

Tadeusz Trzmiel
Z-ca Prezydenta Miasta Krakowa

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.

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