



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.22.20123

04 WRZ 2013
Kraków, dnia

Pani
Anita Kura
Dyrektor
Żłobka Samorządowego nr 22
os. Tysiąclecia 14
31-605 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 33/2013, 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:

W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej stwierdzono, iż jednostka:

- prawidłowo opracowała uregulowania wewnętrzne, zgodnie z przepisami ówczesnie obowiązującej ustawy z dnia 29.09.1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), oraz aktualnej opublikowanej w Dz. U. z 2013 r., poz. 613,
- właściwie i poprawnie prowadziła ewidencję z tytułu dochodów budżetowych, zgodnie z wytycznymi art. 16 ustawy *o rachunkowości* 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),
- terminowo odprowadzała dochody budżetowe zgodnie z Zarządzeniami:
 - Nr 1563/2010 z dnia 30.06.2010 r. *w sprawie wprowadzenia szczegółowych zasad i terminów rozliczeń z budżetem Miasta jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej*

Kraków oraz niezbędnych dokumentów obowiązujących do sprawozdawczości budżetowej,

- *Nr 3812/2012 z dnia 17.12.2012 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,*
- właściwie dokonywała naliczania i prowadzenia ewidencji odsetek od nieterminowych 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.), oraz z § 8 ust. 5 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),
- prawidłowo dokonywała umorzeń i odpisania należności nieściągalnych w granicach przysługujących uprawnień kierownika jednostki.

II. Ustalenia:

Ustalenia kontroli wykazały nieprawidłowość stwierdzoną w jednym przypadku polegającą na naliczeniu wynagrodzenia płatnika składek od podatku od osób fizycznych za miesiące od stycznia do marca 2012 r. dnia 11.04.2012 r. niezgodnie z zasadą wyrażoną w art. 20 ust 1 ustawy *o rachunkowości* i tym samym odprowadzenie dochodu (11.04.2012 r.) na rachunek budżetu Urzędu Miasta Krakowa w terminie niezgodnym z zapisami Zarządzenia 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.*

III. Zalecenia

W celu wyeliminowania wyżej opisanej nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania jej w przyszłości należy dokonywać naliczenia wynagrodzenia z tytułu terminowego regulowania należności wynagrodzenia płatnika na bieżąco, zgodnie z zasadą wyrażoną w art. 20 ust. 1 ustawy *o rachunkowości* oraz terminowo odprowadzać dochód na rachunek budżetu Miasta Krakowa, zgodnie z zapisami Zarządzenia Nr 3812/2012 z dnia 17.12.2012 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.*

IV. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Anita Kura – Kierownik Żłobka Samorządowego nr 22

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:

od zaraz.

V. Termin złożenia harmonogramu z przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **20.09.2013 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.

z up. PREZYDENT Miasta Krakowa
[Podpis]
Zofia Prezydenta Miasta Krakowa

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