



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

21. 11. 2013

BK-04.1711.32.2013

Kraków, dnia

Pani

Joanna Oboza - Zimmer

Dyrektor

Żłobka Samorządowego nr 32

ul. Wysłouchów 47

30-611 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 49/2013, 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 i 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 ustawy z dnia 29.09.1994 r. *o rachunkowości* (w okresie objętym kontrolą: tekst jednolity opublikowany w Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm., oraz aktualnie: w Dz. U. z 2013 r., poz. 613, z późn. zm.),
- 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* (w okresie objętym kontrolą: opublikowanej w Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm., oraz aktualnie tekst jednolity opublikowany w Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), oraz z zapisami § 8 ust. 5 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. 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