



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.38.2013

Kraków, dnia

13. 12. 2013

**Pani**  
**Maria Tomczyk**  
**Dyrektor Żłobka Samorządowego Nr 31**  
**ul. Sanocka 2**  
**30-620 Kraków**

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 59/2013, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową, w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Zakres kontroli obejmował ewidencję należności i dochodów budżetowych w 2012 roku.

## **I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:**

### **1. W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej stwierdzono:**

Przeprowadzona kontrola w zakresie ewidencji należności i dochodów budżetowych wykazała, iż:

- wszystkie sprawozdania Rb-27S dotyczące badanego okresu zostały przekazane do Wydziału Budżetu UMK zgodnie z terminami wyznaczonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w *sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. nr 20, poz. 103),
- przypisy i odpisy należności budżetowych dokonywane były w wysokości zgodnej z zapisami zawartymi we wcześniej podpisanych umowach z rodzicami (opiekunami prawnymi) oraz na podstawie prowadzonej ewidencji obecności dzieci w Żłobku,
- wpłaty za pobyt i żywienie dokonywane były w naliczonej kwocie, a w przypadku przekroczenia terminu płatności naliczano odsetki ustawowe w odpowiedniej wysokości.

### **2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:**

- 1) sporządzenie sprawozdań Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 marca 2012 r. oraz do dnia 30 czerwca 2012 r. niezgodnie z prowadzoną ewidencją księgową, co było naruszeniem zapisów zawartych w § 9 ust. 2 rozporządzenia w *sprawie sprawozdawczości budżetowej*. Niezgodność dotyczyła należności budżetowych oraz nadpłat i wyniosła łącznie 337,03 zł,
- 2) odprowadzanie dochodów budżetowych na rachunek gminy bez zachowania terminów ustalonych w Zarządzeniu Nr 1563/2010 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 30 czerwca 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*.

## II. Zalecenia pokontrolne:

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

- 1) sporządzać sprawozdania Rb-27S w zakresie należności budżetowych i nadpłat zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową, spełniając tym samym wymagania rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
- 2) odprowadzać dochody budżetowe na rachunek budżetu Miasta Krakowa w terminach wynikających z załącznika nr 1 do Zarządzenia Nr 3812/12 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.

## III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Maria Tomczyk – Dyrektor Żłobka Samorządowego Nr 31.

## IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.

## V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **30.12.2013 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.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

### Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

### Do wiadomości:

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