



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.40.2013

Kraków, dnia 19. 12. 2013

Pani
Jolanta Żemło
Dyrektor
Żłobka Samorządowego nr 12
os. 2 Pułku Lotniczego 23
31-868 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 61/2013, 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 próby wykazało postępowanie zgodne z obowiązującymi przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi oraz potwierdziło wiarygodność systemu kontroli zarządczej,
- opracowana dokumentacja pomagała w procesie zarządzania, podejmowania decyzji oraz realizacji wyznaczonych celów jednostki,
- badana próba potwierdziła właściwe i poprawne 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 obowiązujący od 11.03.2013 r. tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330 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. oraz obowiązujący od 4.03.2013 r. tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 289),

- jednostka na bieżąco odprowadzała dochody budżetowe na rachunek Urzędu Miasta Krakowa, stwierdzono jednak w tym zakresie nieprawidłowość (wymienioną w pkt 2) naruszającą obowiązujące w kontrolowanym okresie Zarządzenia Prezydenta Miasta Krakowa nr 1563/2010 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 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 następującą nieprawidłowość:

- nieterminowe odprowadzenie dochodów budżetowych na rachunek Urzędu Miasta Krakowa w terminie do 10 listopada i 10 grudnia 2012 r., co narusza § 1 Zarządzenia nr 1563/2010 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 30 czerwca 2010 r. *w sprawie wprowadzenia szczegółowych zasad, terminów i rozliczeń z budżetem Miasta (...)* oraz zmieniający go § 1 załącznika nr 1 do Zarządzenia 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 (...).*

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

- terminowo odprowadzać dochody budżetowe na rachunek Urzędu Miasta Krakowa zgodnie § 1 załącznika nr 1 do Zarządzenia 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 (...), tj. cyt. „w niżej wymienionych terminach:*
 - 1) *do 10-tego dnia danego miesiąca,*
 - 2) *do 20-tego dnia danego miesiąca,*
 - 3) *ostatniego dnia m-ca wszystkie zgromadzone dochody.**Jeżeli kwota osiągniętych dochodów w terminach określonych w pkt. 1, 2 i 3,*
 - *nie przekracza 100 zł należy ją odesłać ostatniego dnia miesiąca,*
 - *przekracza 10.000,00 zł należy ją odesłać w dniu następnym”.*

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Jolanta Żemło – Dyrektor Żłobka Samorządowego nr 12.

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 **30.12.2013 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
2. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa
3. Pan Michał Marszałek – Dyrektor Biura ds. Ochrony Zdrowia