



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

26 KWI. 2018

Kraków, dnia

Pani
 Joanna Oboza Zimmer
 Dyrektor
 Żłobka Samorządowego nr 32
 ul. Wystouchów 47
 30-725 Kraków

BK-04.1711.10.2018

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 14/2018, podpisanego przez z-cę Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie funkcjonowania gromadzenia i ewidencji dochodów budżetowych za 2017 rok w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrola została przeprowadzona ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka polegającego na gromadzeniu i ewidencji dochodów budżetowych niezgodnie z przepisami prawa.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej w kontekście przyjętego ryzyka

1. Wyniki przeprowadzonej kontroli problemowej

Przeprowadzona kontrola problemowa wykazała, że:

- przeprowadzone badanie na podstawie ustalonego zakresu próby wykazało postępowanie zgodne z obowiązującymi przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi oraz potwierdziło wiarygodność systemu kontroli wewnętrznej,
- w procesie zarządzania ryzykiem, nie ustalono zagrożeń mogących wystąpić w zakresie ewidencji i ściągania należności dochodów budżetowych,
- badana próba potwierdziła właściwe i poprawne prowadzenie ewidencji z tytułu dochodów budżetowych, zgodnie z wytycznymi art. 16 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (obecnie obowiązujący t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) oraz obowiązującymi do 1.01.2018 r. zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 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 (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 760 z późn. zm.),
- dane wynikające ze sprawozdań Rb-27S w kolumnach „Dochody wykonane” były zgodne z zapisami na koncie 130 Rachunek bieżący jednostki subkonto dochodów, według podziałek klasyfikacji budżetowej,
- jednostka właściwie naliczała i prowadziła ewidencję odsetek od nieterminowych płatności, zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), oraz z § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).

- analiza zapisów na koncie 222 oraz dowodów księgowych wykazała terminowość odprowadzenia dochodów budżetowych, zgodnie z Zarządzeniem nr 600/2017 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 10.03.2017 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 oraz Zarządzeniem nr 2516/2017 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 06.10.2017 r. w sprawie ustalenia szczegółowych zasad i terminów rozliczeń jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków z budżetem Miasta Krakowa oraz sporządzania, przekazywania i przesyłania sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz sprawozdań finansowych.

II Zalecenia pokontrolne:

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 Machrowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. aa

Do wiadomości:

1. Pan Paweł Stańczyk – Sekretarz miasta
2. Pan Michał Marszałek – Dyrektor Wydziału do spraw ochrony zdrowia
3. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa