



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-02.1711.11.2015

10. 12. 2015

Kraków, dnia

Pani
Małgorzata Okarmus
Dyrektor
Wydziału Budżetu Miasta

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany:	Wydział Budżetu Miasta.
Przedmiot kontroli:	terminowość składania przez miejskie jednostki organizacyjne sprawozdań budżetowych oraz sposób i zakres ich analizowania przez Wydział Budżetu Miasta UMK za I półrocze 2015 r.
Termin przeprowadzenia kontroli:	16.10.2015 r. – 30.10.2015 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki:

Na podstawie przeprowadzonej kontroli ustalono, iż zalecenia zawarte w wystąpieniu pokontrolnym Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie z dnia 21.08.2014 r., znak: WK-613-134/14, zostały prawidłowo zrealizowane. Kierownicy miejskich jednostek organizacyjnych przekazywali sprawozdania i korekty sprawozdań w terminach określonych w stosownych rozporządzeniach. Ogólna ocena działalności jednostki w zakresie objętym kontrolą jest pozytywna. W wyniku kontroli ustalono:

1. Skontrolowane 583 sprawozdania jednostkowe, zostały przekazane w terminach określonych w stosownych przepisach, tzn. 335 sprawozdań budżetowych przekazano w terminach określonych w załączniku nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r., poz. 119) oraz 248 sprawozdań w zakresie operacji finansowych przekazano odpowiednio w terminach określonych w załącznikach nr 7 oraz nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1773).
2. Skontrolowane 37 sprawozdań jednostkowych po korekcie, zostało przekazanych w terminach umożliwiających przekazanie sprawozdań przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego jednostkom otrzymującym sprawozdania, tzn. sprawozdania budżetowe po korekcie przekazano w terminach określonych w załączniku nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r., poz. 119) a sprawozdania w zakresie operacji finansowych po korekcie, przekazano w terminach określonych w załącznikach nr 7 oraz nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie

sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1773).

3. Przyjęte od 78 jednostek sprawozdania (63,11% kontrolowanych jednostek), tj. 163 sprawozdania budżetowe (Rb-27S, Rb-28S) oraz 182 sprawozdania z zakresu operacji finansowych (Rb-N, Rb-Z) nie zawierały wypełnionego jednego z pól formularza dotyczącego wskazania rodzaju jednostki składającej sprawozdanie lub rodzaju sprawozdania. Mimo, iż okoliczności te, co do zasady, wydają się być oczywiste to jednak wprowadzony odpowiednimi przepisami formularz sprawozdania wymaga odpowiednich skreśleń w tym zakresie. Przyjęto również sprawozdanie Rb-50, w którym jednostka mylnie określiła to sprawozdanie jako „sprawozdanie o dotacjach (...)” zamiast „sprawozdanie o wydatkach (...)”.

II. Zalecenia:

1. Przy przyjmowaniu sprawozdań, zwracać uwagę jednostkom na konieczność starannego i kompletnego wypełniania formularzy sprawozdań.

III. Osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń pokontrolnych:

Zalecenia nr 1 - Pani Małgorzata Okarmus, Dyrektor Wydziału Budżetu Miasta.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:

Zalecenia nr 1: od zaraz.

V. Termin sporządzenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Do dnia 15 stycznia 2016 r.

Pouczenie:

Zgodnie z § 14 ust. 1 Regulaminu przeprowadzania kontroli organizacyjno-prawnej przez Biuro Kontroli Wewnętrznej UMK (zarządzenie Nr 135/2010 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 22 stycznia 2010 r.) jednostki, w stosunku do których sformułowane zostały zalecenia pokontrolne obowiązane są do sporządzenia sprawozdania z realizacji tych zaleceń w terminie określonym w pkt. V wystąpienia pokontrolnego według wzoru określonego w załączniku nr 3 do ww. Regulaminu i przekazanie go do Biura Kontroli Wewnętrznej.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat,
2. aa.

Do wiadomości:

Pan Lesław Fijał, Skarbnik Miasta Krakowa.