



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.39.2016

Kraków, dnia2.0.18...2016

Pani
Edyta Krauss
Dyrektor
Międzyszkolnego Ośrodka Sportowego – Zachód
pl. Na Groblach 23
31-101 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 55/2016, podpisanego przez Zastępcę Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Przedmiotem badania była ocena funkcjonowania wydzielonego rachunku dochodów za 2015 rok.

Kontrolę została przeprowadzona ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka polegającego na gospodarowaniu środkami wydzielonego rachunku dochodów niezgodnie z przepisami prawa.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej w kontekście przyjętego ryzyka:

Ustalone i funkcjonujące w Międzyszkolnym Ośrodku Sportowym zasady gromadzenia i wydatkowania środków w ramach wydzielonego rachunku dochodów były zgodne z art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity z 2013 r., Dz. U. poz. 885 z późn. zm.) oraz obowiązującą uchwałą nr CXIV/1537/10 Rady Miasta Krakowa z dnia 20 października 2010 r. *w sprawie źródeł dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planów finansowych dla wydzielonych rachunków dochodów samorządowych jednostek budżetowych* (z późn. zm.).

Przyjęta polityka rachunkowości zawierała wykaz kont syntetycznych (bilansowych i pozabilansowych) służących do ewidencji operacji w ramach ww. rachunku oraz zasady tworzenia poszczególnych kont analitycznych z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, paragrafów dochodów i wydatków oraz źródeł pozyskania dochodów.

Sprawozdania Rb-34S *z wykonania dochodów i wydatków na rachunku* jednostka sporządziła prawidłowo, tj. zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz przekazała w terminach wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. *w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. poz. 119 z późn. zm.).

Przeprowadzona kontrola wykazała, iż ryzyko gospodarowania środkami zgromadzonymi na wydzielonym rachunku niezgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi nie zmaterializowało się.

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 Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. A/a

Do wiadomości:

1. Pani Katarzyna Król – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa
3. Pani Barbara Mikołajczyk – Dyrektor Wydziału Sportu