



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.13.2017

Kraków, dnia06. 06. 2017

**Pani
Marzena Żak-Janczy
Dyrektor Żłobka Samorządowego nr 30
ul. Majora 18
31-422 Kraków**

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 18/2017, podpisanego przez Zastępcę Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę kompleksową w zakresie gospodarki finansowej oraz oceny wiarygodności sprawozdań za 2016 rok w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrola w powyższym zakresie została przeprowadzona ze szczególnym uwzględnieniem występowania następujących ryzyk:

- gromadzenia środków publicznych oraz ich rozdysponowywania niezgodnie z przepisami prawa,
- sporządzania i przekazywania niewiarygodnych sprawozdań,
- niezgodności procedur wewnętrznych z aktualnymi przepisami prawa i nieprzestrzegania tych procedur,
- niefunkcjonowania kontroli zarządczej, w szczególności w zakresie określenia celów jednostki oraz zarządzania ryzykiem.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

Jednostka posiadała dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, opracowaną zgodnie z wytycznymi zawartymi w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.). Księgi rachunkowe prowadzone były rzetelnie, a dokonywane w nich zapisy odzwierciedlały stan rzeczywisty. Dane zaewidencjonowane w księgach umożliwiały sporządzenie w wymaganych terminach wszystkich obowiązujących sprawozdań, a poszczególne operacje gospodarcze ujmowane były na bieżąco w prowadzonej ewidencji księgowej. Na podstawie udostępnionej dokumentacji oraz po dokonaniu analizy prawidłowości funkcjonowania jednostki, sprawozdania sporządzone przez Żłobek za 2016 r. należy uznać za wiarygodne.

Ewidencja majątku prowadzona była w sposób prawidłowy, zgodnie z funkcjonującymi w jednostce instrukcjami. Zapisy w ewidencji dokonywane były rzetelnie i kompletnie, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych składników majątkowych. Inwentaryzacja została przeprowadzona w kontrolowanej jednostce zgodnie z przepisami ustawowymi oraz procedurami wewnętrznymi. Wymienione w art. 26 ust. 3 ustawy *o rachunkowości* terminy inwentaryzacji zostały dotrzymane, a inwentaryzację przeprowadzono metodami wskazanymi w art. 26 ust. 1 wymienionej ustawy.

Dokumentacja dotycząca prowadzenia i koordynacji kontroli zarządczej pozwala stwierdzić, iż podejmowane przez kierownictwo jednostki działania w obszarach określonych w art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) zapewniają realizację celów i zadań jednostki w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

Ujawnione w trakcie kontroli uchybienia opisane w treści protokołu nie miały wpływu na zmaterializowanie się ww. ryzyk, tj. nie miały wpływu na ocenę rzetelności prowadzonej gospodarki finansowej i ocenę sprawozdań.

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