



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

13 GRU. 2019

Kraków,

WK-04.1711.33.2019

Pani
Jolanta Nowak
Dyrektor Żłobka Samorządowego nr 12 „Bajkowy Domek”
os. 2 Pułku Lotniczego 23
31-868 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Żłobek Samorządowy nr 12 „Bajkowy Domek” w Krakowie
Przedmiot kontroli: gromadzenie i ewidencja dochodów w 2018 r.
Termin przeprowadzenia kontroli: 13.08.2019 r. – 30.08.2019 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 44/2019 podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa kontrolę problemową w zakresie gromadzenia i ewidencji dochodów w 2018 r. w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrolę przeprowadzono metodą wrywkową, ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka polegającego na gromadzeniu środków publicznych niezgodnie z przepisami prawa oraz sporządzaniu i przekazywaniu niewiarygodnych sprawozdań.

W wyniku dokonanego badania stwierdzono, że:

- jednostka gromadziła dochody z tytułów wynikających z przepisów prawa,
- na bieżąco monitorowano stan należności i naliczano odsetki w przypadku opóźnień w zapłacie,
- ewidencję dochodów prowadzono w sposób prawidłowy.

Należy zaznaczyć, że w toku kontroli stwierdzono nieistotną różnicę pomiędzy prowadzoną w jednostce ewidencją a sprawozdaniem Rb-27S sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2018 r. w zakresie kwoty zaległości netto, niemającą jednak wpływu na wiarygodność sprawozdania.

Ponadto, w trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowość polegającą na nieprzeprowadzaniu kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej dowodów PK *Polecenie księgowania*, które stanowiły podstawę ujmowania w księgach rachunkowych naliczeń opłat za pobyt i żywienie oraz naliczeń wynagrodzenia dla płatnika. Powyższym naruszono zasady ustalone w *Instrukcji obiegu dokumentów*, wprowadzonej Zarządzeniem wewnętrznym Dyrektora nr 10/2014 z 19.05.2014 r. (z późniejszymi zmianami).

II. Zalecenia pokontrolne:

W celu wyeliminowania wyżej opisanej nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania jej w przyszłości należy przeprowadzać kontrolę merytoryczną i formalno-rachunkową dowodów PK, stanowiących podstawę ujmowania zapisów w księgach rachunkowych, zgodnie z wymogami obowiązującej w jednostce *Instrukcji obiegu dokumentów*.

Ponadto, proszę wyeliminować uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli, w stosunku do których nie sformułowano zaleceń pokontrolnych ze względu na ich charakter formalny lub niemający istotnego wpływu na prawidłowe funkcjonowanie jednostki, w tym gospodarowanie finansami i prezentowanie danych w sprawozdaniach.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Jolanta Nowak – Dyrektor Żłobka Samorządowego nr 12 „Bajkowy Domek” w Krakowie.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie zawierające odniesienie do sformułowanego zalecenia pokontrolnego wraz z podaniem terminu i sposobu jego realizacji proszę przesać do dnia **30.12.2019 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, ul. Sarego 4.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

1. Pan Andrzej Kulig – I Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa ds. Polityki Społecznej i Komunalnej
2. Pani Elżbieta Kois-Żurek – Dyrektor Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia
3. Pani Małgorzata Okarmus – Skarbnik Miasta Krakowa