



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

14 LUT. 2020

Kraków,

WK-04.1711.40.2019

Pani
Joanna Grzegorzczak
Dyrektor Żłobka Samorządowego nr 5
os. Willowe 2
31-901 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Żłobek Samorządowy nr 5 w Krakowie
Przedmiot kontroli: gromadzenie i ewidencja dochodów budżetowych w 2018 r.
Termin przeprowadzenia kontroli: 16.09.2019 r. – 30.09.2019 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 53/2019 podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa kontrolę problemową w zakresie gromadzenia i ewidencji dochodów budżetowych 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 pozyskiwała dochody budżetowe z tytułów i w wysokościach wynikających z przepisów prawa,
- naliczone należności prawidłowo ujmowano w księgach rachunkowych,
- skutecznie i na bieżąco dochodzono należności wraz z należnymi odsetkami z tytułu nieterminowych płatności,
- jednostka terminowo odprowadzała pozyskane dochody na rachunek Gminy Miejskiej Kraków,
- sprawozdania budżetowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzano na podstawie danych wynikających w księgach rachunkowych.

Jednakże w trakcie kontroli stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości, tj.:

- 1) stosowanie niejednolitych zasad w zakresie ustalania miesiąca, od którego obowiązywało zwolnienie z opłat za pobyt dzieci w Żłobku ponoszonych przez rodziców/opiekunów prawnych objętych Krakowską Kartą Rodziny 3+. Zwolnienie stosowano niekonsekwentnie od miesiąca złożenia *Wniosku o udzielenie zwolnienia z opłat* lub od miesiąca następnego,
- 2) niedokonywanie kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej dowodów źródłowych stanowiących podstawę naliczania odpłatności za pobyt i wyżywienie dzieci w Żłobku, co świadczy o niewypełnianiu wymogu określonego w Rozdziale II (Dowody księgowe) pkt 5 *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów obowiązującej w Żłobku Samorządowym nr 5 w Krakowie*.

II. Zalecenia pokontrolne:

W celu wyeliminowania wyżej opisanych nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości należy:

- 1) stosować prawidłowo i w sposób jednolity zasady obowiązujące przy udzielaniu przewidzianych prawem ulg i zwolnień z opłat za pobyt dzieci w Żłobku, ponoszonych przez rodziców/opiekunów prawnych,
- 2) dokonywać kontroli dowodów źródłowych będących podstawą naliczania odpłatności za pobyt i wyżywienie dzieci w Żłobku pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zgodnie z *Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów obowiązującą w Żłobku Samorządowym nr 5 w Krakowie*.

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 Joanna Grzegorzczak – Dyrektor Żłobka Samorządowego nr 5 w Krakowie.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie zawierające odniesienie do sformułowanych zaleceń pokontrolnych wraz z podaniem terminu i sposobu ich realizacji proszę przesłać do dnia **15.03.2020 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
2. Pani Elżbieta Kois-Żurek – Dyrektor Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia
3. Pani Małgorzata Okarmus – Skarbnik Miasta Krakowa