



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.19.2012

2012 07. 1 6

Kraków, dnia

Pani

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 27/2012, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Badaniem kontrolnym objęto zagadnienia dotyczące ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych za rok 2011.

Kontrolę przeprowadzono obejmując wybrane losowo operacje finansowo-gospodarcze, dowody źródłowe oraz ewidencję księgową.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej stwierdzono:

Jednostka spełniła obowiązek opracowania dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, wynikający z art. 10 ustawy o *rachunkowości* (tj. Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Gospodarka finansowa w zakresie dochodów budżetowych wymaga wprowadzenia mechanizmów kontrolnych, gwarantujących pełne i rzetelne dokumentowanie i rejestrowanie wszystkich operacji gospodarczych i finansowych.

W jednostce istnieje potrzeba usprawnienia mechanizmów kontroli finansowej, gdyż stwierdzone nieprawidłowości, ujęte w pkt 2 niniejszego wystąpienia w pewnym zakresie były konsekwencją ich nieskuteczności. W jednostce stwierdzono nieprzestrzeganie lub błędną interpretację przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości jednostki budżetowej przez pracowników w ramach wykonywanych przez nich obowiązków.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

1. nienaliczanie we wszystkich przypadkach należnych odsetek za zwłokę, do czego zobowiązują zapisy umów za korzystanie ze żłobka,
2. ujęcie w kolumnie „*Należności pozostałe do zapłaty*” sprawozdania budżetowego Rb-27S danych niezgodnych z ewidencją księgową, co stanowi naruszenie § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów *w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. nr 20, poz. 103), który mówi, cyt.: „*Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej*”,
3. odprowadzanie dochodów budżetowych na rachunek Urzędu Miasta Krakowa niezgodnie z terminami wyznaczonymi w zarządzeniu nr 1563/2010 z dnia 30.06.2010 r. Prezydenta Miasta Krakowa *w sprawie wprowadzenia szczegółowych zasad, terminów i rozliczeń z budżetem Miasta jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków (...).*

II. Zalecenia pokontrolne:

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

1. naliczać należne odsetki za zwłokę zgodnie z zapisami zawartymi w umowach za korzystanie ze żłobka,
2. wykazywać dane w sprawozdaniu RB 27S zgodne z prowadzoną ewidencją księgową, co czego zobowiązuje § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów *w sprawie sprawozdawczości budżetowej*,
3. odprowadzać dochody budżetowe na rachunek Urzędu Miasta Krakowa zgodnie z terminami wyznaczonymi w zarządzeniu Prezydenta Miasta Krakowa.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Marzena Żak- Janczy - Dyrektor Żłobka nr 30 w Krakowie

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:
od zaraz

V. Termin złożenia sprawozdania z przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **31.08.2012 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, ul. Bracka 10.

Pouczenie:

Zgodnie z § 14 ust. 1 Regulaminu przeprowadzania kontroli finansowej przez Biuro Kontroli Wewnętrznej UMK wprowadzonego zarządzeniem nr 137/2010 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 22.01.2010 r. jednostki, w stosunku do których sformułowane zostały zalecenia pokontrolne obowiązane są do sporządzania sprawozdania z realizacji tych zaleceń w terminie określonym w pkt V wystąpienia pokontrolnego według wzoru określonego w załączniku nr 3 do ww. Regulaminu.

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