



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.21.2014

Kraków, dnia **17 WRZ. 2014**

Pani
Barbara Woszczyna
Dyrektor Krakowskiego Ośrodka Terapii
ul. Helclów 23A
31-148 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 32/2014, podpisanego przez Zastępcę Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową, w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Zakres kontroli obejmował prowadzenie wydzielonego rachunku dochodów w 2013 roku.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej stwierdzono:

Przeprowadzona kontrola w zakresie prowadzenia przez KOT wydzielonego rachunku dochodów wykazała, iż:

- wydzielony rachunek dochodów został powołany zarządzeniem Dyrektora jednostki na podstawie aktualnych przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity z 2013 r., Dz. U. poz. 885 z późn. zm.) oraz uchwały 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*,
- ustalenie planu finansowego oraz jego zmiany dokonane zostały w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami,
- sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych* zostały złożone w roku 2013 do UMK w terminach wyznaczonych w obowiązującym w okresie poddanym kontroli rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. *w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. nr 20, poz. 103), a dane w nich wykazane wynikały z prowadzonej ewidencji księgowej, co również było zgodne z zapisami powyższego rozporządzenia,
- środki finansowe gromadzone na wydzielonym rachunku dochodów były pozyskiwane i wydatkowane zgodnie z uchwałą RMK *w sprawie źródeł dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i ich przeznaczenia* (...),
- dochody i wydatki były klasyfikowane poza jednym przypadkiem prawidłowo, tj. zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz. U. nr 38, poz. 207 z późn. zm.),
- ewidencja księgowa prowadzona była w sposób prawidłowy, dowody księgowe były powiązane z zapisami w księgach rachunkowych, a operacje gospodarcze ujmowano na kontach zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

2. Ustalenia kontroli wykazały nieprawidłowość polegającą na:

- wskazywanie w zawieranych umowach Krakowskiego Ośrodka Terapii jako strony umowy, co w przypadku jednostki budżetowej jest niewłaściwe.

II. Zalecenie pokontrolne:

- wskazywać jako stronę zawieranych umów Gminę Miejską Kraków – Krakowski Ośrodek Terapii, reprezentowaną przez Dyrektora jednostki.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zalecenia pokontrolnego:

Pani Barbara Woszczyńska – Dyrektor Krakowskiego Ośrodka Terapii.

IV. Termin realizacji zalecenia pokontrolnego: od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zalecenia pokontrolnego:

Sprawozdanie z wykonania niniejszego zalecenia proszę przesłać w terminie do dnia **10.10.2014 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.



Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

1. Pan Tadeusz Matusz – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pani Anna Korfel-Jasińska – Dyrektor Wydziału Edukacji
3. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa