



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

10 2 LIP. 2018

Kraków, dnia

Pani
Marta Jasińska
Dyrektor
Szkołnego Schroniska Młodzieżowego
ul. Grochowa 21
30-731 Kraków

BK-04.1711.19.2018

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 29/2018, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie funkcjonowania gromadzenia i ewidencji dochodów budżetowych za 2017 rok w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrola została przeprowadzona ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka polegającego na gromadzeniu i ewidencji dochodów budżetowych niezgodnie z przepisami prawa.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej w kontekście przyjętego ryzyka

Przeprowadzona kontrola problemowa wykazała, że:

- przeprowadzone badanie na podstawie ustalonego zakresu próby wykazało postępowanie zgodne z obowiązującymi przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi oraz potwierdziło wiarygodność systemu kontroli wewnętrznej,
- badana próba potwierdziła właściwe i poprawne prowadzenie ewidencji z tytułu dochodów budżetowych, zgodnie z wytycznymi art. 16 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (obecnie obowiązujący t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) oraz obowiązującymi do 1.01.2018 r. zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej* (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 760 z późn. zm.),
- dane wynikające ze sprawozdań Rb-27S w kolumnach „Dochody wykonane” oraz Sprawozdań Rb-34S były zgodne z zapisami na koncie 130 *Rachunek bieżący jednostki subkonto dochodów*, oraz 132 *Rachunek dochodów jednostek budżetowych* według podziałek klasyfikacji budżetowej,
- jednostka właściwie naliczała i prowadziła ewidencję odsetek od nieterminowych płatności, zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. *o finansach publicznych* (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), oraz z § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 r. *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...)*,
- analiza zapisów na koncie 222 oraz dowodów księgowych wykazała terminowość odprowadzenia dochodów budżetowych, zgodnie z Załącznikiem nr 1 do Zarządzenia nr 600/2017 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 10.03.2017 r. *w sprawie ustalenia szczegółowych zasad i terminów rozliczeń z budżetem Miasta jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków oraz niezbędnych dokumentów stanowiących załączniki do sprawozdawczości budżetowej, sprawozdawczości w zakresie operacji finansowych i sprawozdania finansowego* oraz Zarządzeniem nr 2516/2017 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 6.10.2017 r. *w sprawie*

ustalenia szczegółowych zasad i terminów rozliczeń jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków z budżetem Miasta Krakowa oraz sporządzania, przekazywania i przesyłania sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz sprawozdań finansowych.

II Zalecenia pokontrolne:

W związku z tym, że ustalenia kontroli nie wykazały nieprawidłowości w obszarze stanowiącym przedmiot kontroli nie zachodzi potrzeba wydawania zaleceń pokontrolnych.

z up. PREZYDENTA MIASTA
Tadeusz Trzmiel
Z-ca Prezydenta Miasta Krakowa

Otrzymują:

1. Adresat
2. aa

Do wiadomości:

1. Pani Katarzyna Król - Z-ca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pani Anna Korfel – Jasińska – Dyrektor Wydziału Edukacji
3. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa