



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Kraków, ~~07~~ MAJ 2020

WK-04.1711.03.2020

Pani
Jolanta Gorlewicz - Bąk
Dyrektor
Samorządowego Przedszkola nr 135
ul. Stępnia 1
30-898 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Samorządowe Przedszkole nr 135
Przedmiot kontroli: ocena wiarygodności sprawozdań budżetowych oraz poprawności stosowanych zasad klasyfikacji wydatków i dochodów budżetowych za rok 2018
Termin przeprowadzenia kontroli: 27.01.2020 r. – 07.02.2020 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia Nr 3/2020, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie oceny wiarygodności sprawozdań budżetowych oraz poprawności stosowanych zasad klasyfikacji wydatków i dochodów budżetowych za rok 2018 w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrolę przeprowadzono metodą wyrywkową ze szczególnym uwzględnieniem ryzyk polegających na ocenie wiarygodności sprawozdań budżetowych oraz poprawności stosowanych zasad klasyfikacji wydatków i dochodów budżetowych niezgodnie z przepisami prawa.

W wyniku dokonanego badania stwierdzono, że:

- wprowadzona w jednostce polityka rachunkowości zawierała wszystkie ustalenia wymagane zapisami art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity z 2018r. poz. 395 z późn. zm.)¹. Dowody księgowe sporządzano prawidłowo,

¹ Aktualnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2019 r. poz. 351. z późn. zm.

w sposób spełniający wymogi wynikające z art. 21 ust. 1 ustawy o *rachunkowości* oraz zgodnie z procedurami wewnętrznymi,

- ewidencję księgową prowadzono w sposób prawidłowy, dowody księgowe powiązano z zapisami w księgach rachunkowych, a operacje gospodarcze ujmowano na kontach zgodnie z ich treścią ekonomiczną,
- sprawozdania budżetowe RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, RB-34S z wykonania planu dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych sporządzono na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych,
- dochody i wydatki budżetowe klasyfikowano 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

II. Zalecenia pokontrolne:

W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej nie stwierdzono nieprawidłowości, które skutkowałyby wydaniem zleceń pokontrolnych.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Samorządowe Przedszkole nr 135
2. Aa.

Do wiadomości:

1. Pani Anna Korfel-Jasińska – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa ds. Edukacji, Sportu i Turystyki,
2. Pani Ewa Całus - Dyrektor Wydziału Edukacji,
3. Pani Małgorzata Okarmus – Skarbnik Miasta Krakowa.