



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Kraków, dnia ..... 29 StE: 2018

Pani  
Wiesława Kluzek  
Dyrektor  
Żłobka Samorządowego nr 21  
ul. Lekarska 3  
31-203 Kraków

BK-04.1711.25.2018

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 38/2018, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie gromadzenia i ewidencji dochodów budżetowych za 2017 rok w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrolę przeprowadzono 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**

**1. Wyniki przeprowadzonej kontroli problemowej**

Na podstawie analizy przedłożonych do kontroli ksiąg rachunkowych i dokumentacji księgowej za 2017 r. dotyczącej ewidencji dochodów stwierdzono, że:

- jednostka gromadziła dochody budżetowe z tytułów i wysokościach wynikających z przepisów prawa, a w szczególności:
  - z art. 58 i 59 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. *o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3* (t.j. obowiązujący w badanym okresie: Dz. U z 2013 r. poz. 1457 z późn.zm.),
  - z uchwały nr XVI/163/11 Rady Miasta Krakowa z dnia 25 maja 2011 r. *w sprawie ustalenia wysokości opłaty za pobyt dziecka w żłobku samorządowym Gminy Miejskiej Kraków* (z późn. zm.),
- naliczone należności prawidłowo ewidencjonowano w księgach rachunkowych, zgodnie z zasadami określonymi w obowiązującym w okresie objętym kontrolą rozporządzeniem 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 (...)* (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 760 z późn. zm.),
- na bieżąco monitorowano stan należności i naliczono odsetki w przypadku opóźnienia w opłatach,
- skutecznie i na bieżąco dochodzono należności i odsetek z tytułu nieterminowych płatności,
- sprawozdania budżetowe Rb-27S *z wykonania planu dochodów budżetowych* sporządzano na podstawie danych zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych.

Wymienione zatem na wstępie ryzyko nie zmaterializowało się w badanym obszarze, a stwierdzona w czasie kontroli nieprawidłowość w zakresie stosowanej procedury sporządzania sprawozdań Rb 27S, której nie opisano w polityce rachunkowości została wyeliminowana w czasie kontroli.

## 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 pp. PREZYDENTA MIASTA  
*Tadeusz Trzmiel*  
Z-ca Prezydenta Miasta Krakowa

### Otrzymują:

1. Adresat
2. aa

### Do wiadomości:

1. Pan Paweł Stańczyk – Sekretarz Miasta
2. Pan Michał Marszałek – Dyrektor Biura ds. Ochrony Zdrowia
3. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa