



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W KRAKOWIE

ul. Kraszewskiego 36
30-110 Kraków
e-mail: krakow@rio.gov.pl

tel/fax (0-12) 427-32-61
(0-12) 427-38-19
(0-12) 422-59-73

WK-613-47/18

2135, 2136/18 - 19 - 10 - 2018

Kraków, dnia 18.10.2018 r.

Pan
Marcin Hanczakowski
p.o. Dyrektora
Zarządu Infrastruktury
Komunalnej i Transportu
w Krakowie

Uprzejmie informuję Pana Dyrektora, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Krakowie, działając na podstawie przepisów ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 561), przeprowadziła kontrolę doraźną Zarządu Infrastruktury Komunalnej i Transportu w Krakowie, w zakresie wybranych zagadnień gospodarki finansowej, ze szczególnym uwzględnieniem wydatków na budowę zatok parkingowych w latach 2014 – 2017 i w 2018 r. oraz kontroli tematyki związanej ze strefą płatnego parkowania w latach 2008 – 2018, do dnia obowiązywania upoważnienia do kontroli.

W związku z zakończeniem czynności kontrolnych, udokumentowanych w protokole kontroli podpisanym w dniu 4 października 2018 r., przekazuję Panu Dyrektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Przedstawia się w nim stwierdzone nieprawidłowości w okresie objętym aktualną doraźną kontrolą, osoby odpowiedzialne za ich powstanie oraz wnioski pokontrolne zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności, przewidziane do realizacji przez kontrolowaną jednostkę, stosownie do postanowień art. 9 ust. 2 ww. ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych:

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 1

- zawarcie w aneksach sporządzanych do umowy nr 219/3/ZIKiT/2014 z dnia 2.06.2014 r. o świadczenie usług publicznych polegających na prowadzeniu strefy

płatnego parkowania oraz realizacji programu parkingowego, niezgodnych ze stanem faktycznym zapisów wskazujących, że wynagrodzenie Spółki z o.o. wykonującej zadania w zakresie prowadzenia strefy płatnego parkowania dotyczy zarówno prowadzenia strefy płatnego parkowania (przez co zgodnie z zapisem ujętym w § 6 ust. 1 pkt 1 umowy należy rozumieć wynagrodzenie z tytułu wykonywania czynności związanych z zarządzaniem strefą płatnego parkowania), jak i realizowania innych czynności (na podstawie § 6 ust. 1 pkt 2 umowy).

Jak wskazują wyjaśnienia złożone przez kontrolowaną jednostkę, zarówno kalkulacje przewidywanych kosztów świadczenia usług zawarte w załączniku nr 1 do aneksów, jak i wynagrodzenie ustalane oraz wypłacane na rzecz Spółki z o.o. odnosiło się wyłącznie do świadczenia usługi polegającej na zarządzaniu strefą płatnego parkowania.

W związku z powyższym należy stwierdzić, że brak staranności przy formułowaniu treści aneksów w zakresie określenia czynności wykonywanych przez Spółkę z o.o. w ramach wynagrodzenia ustalonego w tych aneksach, skutkował niezgodnością dokumentacji ze stanem faktycznym.

Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: osoby podpisujące w imieniu ZIKiT aneksy zawierające zapisy niezgodne ze stanem faktycznym – były Dyrektor pełniący funkcję w okresie od dnia 1.06.2013 r. do dnia 14.07.2015 r. (dot. aneksu nr 1 z dnia 29.12.2014 r.), były p.o. Dyrektora zajmujący to stanowisko w okresie od dnia 5.08.2015 r. do dnia 4.08.2016 r. (dot. aneksu nr 2 z dnia 28.06.2016 r.), były Dyrektor pełniący tę funkcję w okresie od dnia 5.08.2016 r. do dnia 9.05.2017 r. (dot. aneksu nr 4 z dnia 30.11.2016 r. i nr 6 z dnia 8.05.2017 r.), były Dyrektor pełniący tę funkcję w okresie od dnia 10.05.2017 r. do dnia 15.06.2018 r. (dot. aneksu nr 7 z dnia 22.11.2017 r.).

Wniosek pokontrolny nr 1 – Sporządzanie umów i aneksów stanowiących następnie podstawę do realizowania wydatków z zachowaniem należytej staranności, mając na uwadze w szczególności zgodność dokumentacji ze stanem faktycznym.

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 2

- ujęcie w miesiącach luty i marzec 2018 r. w księgach rachunkowych ZIKiT należności z tytułu przychodów ze stref płatnego parkowania, w wysokości niezgodnej z kwotami wynikającymi z informacji przekazanej przez Spółkę z o.o. realizującą zadania w zakresie prowadzenia strefy płatnego parkowania. W m-cu lutym 2018 r. zaksięgowano należności w kwocie zawyżonej o 4.340,40 zł, natomiast w m-cu marcu 2018 r. – w kwocie zaniżonej o 60.490,95 zł.

Powyższe zapisy nie odzwierciedlały stanu rzeczywistego, co stanowiło naruszenie zasady określonej w art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

W trakcie kontroli, w wyniku korekty zapisów księgowych dokonanej na podstawie dokumentu PK nr 20/07/2018 z dnia 31.07.2018 r. w księgach rachunkowych ZIKiT zostały ujęte prawidłowe kwoty należności z tytułu przychodów ze stref płatnego parkowania za miesiące luty i marzec 2018 r.

Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: Starszy Specjalista w Dziale Księgowości oraz Kierownik Działu Księgowości.

Wniosek pokontrolny nr 2 – Prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z zasadą określoną w art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 395, z późn. zm.), m.in. poprzez dokonywanie w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty.

W terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, do wniosków pokontrolnych zawartych w wyżej wymienionym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby, stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Bieg terminu, o którym mowa w art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

W terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego, kontrolowana jednostka jest obowiązana zawiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Krakowie o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania.

Poinformowanie niezgodnie z prawdą, o wykonaniu wniosków pokontrolnych jest zagrożone sankcją określoną w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Jednocześnie informuje się, że treść niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawierającego wnioski pokontrolne oraz opis nieprawidłowości do poszczególnych wniosków pokontrolnych, a także wskazanie osób odpowiedzialnych za powstanie stwierdzonych nieprawidłowości, udokumentowanych w protokole kontroli, po zakończeniu obowiązujących procedur pokontrolnych, określonych przepisami ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 561), ogłoszona zostanie w Biuletynie Informacji Publicznej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, na stronie internetowej: www.bip.krakow.rio.gov.pl.

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

Prezydent
Miasta Krakowa

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie

Wojciech Lachiewicz