



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

7 WRZ. 2017

BK-04.1711.26.2017

Kraków, dnia

Pani

Anna Urbańska

Dyrektor IX Liceum Ogólnokształcącego w Krakowie

ul. Czapińskiego 5

30-048 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 42/2017, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie gromadzenia i ewidencji dochodów za 2016 rok w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrola została przeprowadzona ze szczególnym uwzględnieniem występowania następujących ryzyk:

- gromadzenia środków publicznych niezgodnie z przepisami prawa,
- prowadzenia ewidencji księgowej dochodów niezgodnie z przepisami prawa.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki w kontekście przyjętego ryzyka

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej stwierdzono, iż:

- środki gromadzone na wydzielonym rachunku dochodów pochodziły ze źródeł określonych w obowiązującej do dnia 1.09.2016 r. uchwale nr CXIV/1537/10 Rady Miasta Krakowa z dnia 20 października 2010 r. w sprawie *źródeł dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku (...)* (z późn. zm.), a od dnia 1.09.2016 r. w uchwale nr LI/953/16 Rady Miasta Krakowa z dnia 31 sierpnia 2016 r. w sprawie *źródeł dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku (...)*,
- przypadające jednostce należności z tytułu najmu były realizowane na podstawie zawartych umów,
- przestrzegano terminów odprowadzania dochodów na rachunek budżetu Gminy Miejskiej Kraków, ustalonych w załączniku nr 1 do obowiązującego w czasie kontroli zarządzenia nr 3348/2015 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 08.12.2015 r. w sprawie *ustalenia szczegółowych zasad i terminów rozliczeń z budżetem Miasta jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków (...)*,
- sporządzone na koniec kwartałów 2016 r. sprawozdania budżetowe Rb-27S i Rb-34S prezentowały wiarygodne dane dotyczące wielkości zrealizowanych dochodów.

W czasie kontroli ujawniono jednak nieprawidłowości, które skutkowały częściowym zmaterializowaniem się ryzyk wymienionych na wstępie protokołu i zostały przedstawione w pkt 1.2 niniejszego wystąpienia.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

w zakresie ryzyka gromadzenia dochodów niezgodnie z przepisami prawa:

- 1) nieprzestrzeganie, w odniesieniu do niektórych zawartych przez jednostkę umów najmu, obowiązku dotyczącego zawiadamiania lub uzyskania zgody organu na zawieranie umów najmu,

zgodnie z art. 43 ust. 2 pkt. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn.zm.),

- 2) prowadzenie rejestru wynajmów sali gimnastycznej zawierającego harmonogramy zajęć dla poszczególnych najemców w sposób nieprawidłowy, tj. utrudniający, a w niektórych sytuacjach uniemożliwiający stwierdzenie poprawności naliczonych należności za wynajem,
- 3) nieparaflowanie umów najmu przez Głównego Księgowego oraz brak potwierdzeń dokonania kontroli merytorycznych i formalno-rachunkowych na fakturach za wynajem.

II. Zalecenia pokontrolne:

W celu wyeliminowania opisanej nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania jej w przyszłości należy:

- 1) przestrzegać zapisów zawartych w art. 43 ust. 2 pkt. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami dotyczących obowiązku zawiadamiania lub uzyskania zgody organu na zawieranie umów najmu,
- 2) prowadzić rejestr wynajmowanych obiektów zawierający harmonogramy zajęć dla poszczególnych najemców w sposób prawidłowy, tj. umożliwiający w sposób jednoznaczny prawidłowe naliczenie należności za wynajem,
- 3) paraflować przez Głównego Księgowego umowy wynajmu oraz dokumentować fakt przeprowadzenia kontroli merytorycznych i formalno-rachunkowych na wystawionych przez jednostkę fakturach za wynajem.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Anna Urbańska – Dyrektor IX Liceum Ogólnokształcącego w Krakowie.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszego zalecenia proszę przesłać w terminie do dnia **02.10.2017 roku** 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.

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

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

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