



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

18 GRU. 2017

Kraków,

Pan
Bogdan Piznal
Dyrektor Ogólnokształcącej Szkoły Muzycznej I st.
ul. Basztowa 8
31-134 Kraków

BK-04.1711.44.2017

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 65/2017, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie gromadzenia i ewidencji dochodów za 2016 rok w kierowanej przez Pana 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 31.08.2016 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 (...)*,
- sporządzone na koniec kwartałów 2016 r. sprawozdania budżetowe Rb-27S i Rb-34S prezentowały wiarygodne dane dotyczące wielkości zrealizowanych dochodów,
- przypadające jednostce należności z tytułu zwrotu kosztów wspólnego ogrzewania budynków były realizowane na podstawie zawartych umów z Państwową Ogólnokształcąca Szkołą Muzyczną II st. ul. Basztowa 6, Państwową Szkołą Muzyczną II st. ul. Basztowa 9 oraz Akademią Muzyczną w Krakowie w zakresie auli koncertowej mieszczącej się przy ul. Basztowej 8.

W czasie kontroli nie ujawniono poza jednym wyjątkiem opisanym poniżej w pkt I.2 istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby zmaterializowaniem się ryzyk wymienionych na wstępie protokołu, a stwierdzone błędy w większości zostały wyeliminowane na początku 2017 r. jeszcze przed rozpoczęciem lub w czasie trwania kontroli.

2. Ustalenia kontroli wykazały następującą nieprawidłowość:

- 1) nieprzestrzeganie 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 (...)*.

II. Zalecenie pokontrolne:

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

- 1) przestrzegać terminów odprowadzania dochodów na rachunek budżetu Gminy Miejskiej Kraków, ustalonych w zarządzeniu Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie ustalenia szczegółowych zasad i terminów rozliczeń jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków z budżetem Miasta Krakowa (...).

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zalecenia pokontrolnego:

Pan Bogdan Piznal – Dyrektor Ogólnokształcącej Szkoły Muzycznej I st.

IV. Termin realizacji zalecenia pokontrolnego: od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zalecenia pokontrolnego:

Sprawozdanie z wykonania niniejszego zalecenia proszę przesłać w terminie do dnia **12.01.2018 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.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

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