



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.34.2016

Kraków, dnia20.10. 2016

Pan
Bartłomiej Kocurek
Dyrektor
Centrum Młodzieży im. H. Jordana
ul. Krupnicza 38
31-123 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 47/2016, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w kierowanej przez Pana jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Przedmiotem badania była ocena funkcjonowania wydzielonego rachunku dochodów za 2015 rok. Kontrolę przeprowadzono ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka gospodarowania środkami wydzielonego rachunku dochodów niezgodnie z przepisami prawa.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej w kontekście przyjętego ryzyka

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej stwierdzono:

W Centrum Młodzieży im. H. Jordana w Krakowie funkcjonuje wydzielony rachunek dochodów na mocy uchwały nr CXIV/1537/10 Rady Miasta Krakowa z dnia 20.10.2010 r. (z późn. zm.) w sprawie *źródeł dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planów finansowych (...)* i zgodnie z wewnętrznym uregulowaniem, na mocy którego przyjęto zasady pozyskiwania środków i realizowania wydatków zgodnie z katalogiem zawartym w ww. uchwale. Jednakże w toku prowadzenia kontroli stwierdzono nieprawidłowości wymienione w pkt I.2 niniejszego wystąpienia, które skutkują częściowym zmaterializowaniem się przyjętego do badania ryzyka.

Księgi rachunkowe prowadzono zgodnie z wymogami zawartymi w rozporządzeniu 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 (...)*, (Dz. U. 2013, poz. 289), a zapisy w nich ujmowano na podstawie rzetelnych dowodów księgowych.

Kwartalne sprawozdania budżetowe Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (poza jedną stwierdzoną nieprawidłowością o niskim stopniu istotności) sporządzano prawidłowo, odzwierciedlając w nich dane wynikające z ewidencji księgowej.

2. Nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli:

- 1) ujęcie w obowiązującym Statucie Centrum Młodzieży nieprawidłowych zapisów w szczególności dotyczących umożliwienia realizacji zadań na rzecz osób dorosłych, co jest niezgodne z zapisami § 5, 6, 7 i 8 obowiązującego do 31.08.2016 r. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 12.05.2011 r. w sprawie *rodzajów i szczegółowych zasad działania placówek publicznych, warunków pobytu dzieci i młodzieży w tych placówkach oraz wysokości i zasad odpłatności wnoszonej przez rodziców za pobyt ich dzieci w tych placówkach* (Dz. Nr 109 poz. 631),
- 2) pozyskanie na wydzielony rachunek dochodów z tytułów niewymienionych w uchwale w sprawie *źródeł dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku (...)*, w szczególności przyjęcie dotacji od „Svenska Institutet”, co dodatkowo, ze względu na podjęcie czynności prawnych przez dyrektora

- jednostki bez stosownego pełnomocnictwa, narusza art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8.03.1990 r. *o samorządzie gminnym* (obowiązujący do 3.04.2016 r. t.j. Dz. U z 2015 r. poz. 1515 z późn. zm.),
- 3) niepowiadomienie Wydziału Skarbu Miasta Urzędu Miasta Krakowa o umowach zawartych w 2015 r., co świadczy o niedopełnieniu obowiązku wynikającego z art. 43 ust. 2 pkt. 3 ustawy z dnia 21.08.1997 r. *o gospodarce nieruchomościami* (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.),
 - 4) finansowanie wydatków ze środków wydzielonego rachunku dochodów z naruszeniem art. 44 ustawy *o finansach publicznych*, tj. wydatków, których nie można uznać za celowe, np.:
 - zadań zleconych, uznanych przez Dzielnicę za priorytetowe, na których realizację zostały zabezpieczone środki w podstawowym planie finansowym jednostki,
 - upominku dla Przewodniczącego Rady Naukowej,
 - składki członkowskiej za 2015 r. na rzecz Polskiego Stowarzyszenia Wychowania Pozaszkolnego, pomimo, iż jednostka budżetowa nie dysponuje prawem do zrzeszania, a tym samym nie może być dłużnikiem stowarzyszenia z tytułu członkostwa (art. 3 ust. 1 i art. 10 ust. 3 ustawy z dnia 7.04.1989 r. *Prawo o stowarzyszeniach* (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1393 z późn. zm.),
 - 5) niewłaściwe uregulowanie zasad korzystania z samochodów służbowych, a także nieprawidłowe określenie sposobu dokumentowania tych czynności, co utrudniało kontrolę zgodności poniesionych wydatków z faktycznie realizowanymi czynnościami, i tym samym nie zapewniało przestrzegania zasady wyrażonej w art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy *o finansach publicznych*,
 - 6) wydatkowanie niepełnej kwoty darowizny, dla której darczyńca określił cel szczegółowy, tj. wydatkowanie na wskazany cel kwoty 438,00 zł z darowizny przyjętej na kwotę 600,00 zł, co narusza zapisy § 5 ust. 1 pkt 1a uchwały *w sprawie źródeł dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku (...)*,
 - 7) niezapewnienie w jednostce efektywnego i skutecznego przepływu informacji, co wynika z zapisów art. 68 ust. 2 pkt 6 ustawy *o finansach publicznych*, poprzez niewłaściwy przepływ informacji w zakresie zadań lub usług wykonywanych przez CM, czego konsekwencją było zaklasyfikowanie pozyskanych dochodów niezgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2.03.2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (t.j. z 2014 r., Dz. U. poz. 1053 z późn. zm.).

Ponadto ujawniono w wyniku badania wydatków wydzielonego rachunku dochodów nieprawidłowość w obszarze nieobjętym kontrolą, tj. przyjmowanie do realizacji zadań uznanych przez Dzielnicę za priorytetowe niezgodnie z zakresem działania Centrum Młodzieży, określonym w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej *w sprawie rodzajów i szczegółowych zasad działania placówek publicznych (...)*, wskazującym, iż CM winno prowadzić wyłącznie zajęcia wspierające rozwój dla dzieci i młodzieży.

II. Zalecenia pokontrolne:

W celu wyeliminowania wyżej opisanych nieprawidłowości mających wpływ na zmaterializowanie się ryzyk oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości należy:

- 1) dostosować Statut jednostki do obowiązujących przepisów, w szczególności obowiązującego od 1.09.2016 r. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 2.11.2015 r. *w sprawie rodzajów i szczegółowych zasad działania placówek publicznych, warunków pobytu dzieci i młodzieży w tych placówkach oraz wysokości i zasad odpłatności wnoszonej przez rodziców za pobyt ich dzieci w tych placówkach* (Dz. U. poz. 1872),
- 2) przyjmować na wydzielony rachunek dochodów wyłącznie wpływy z tytułów wymienionych w uchwale *w sprawie źródeł dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku (...)*, natomiast ewentualne dotacje pozyskane od podmiotów zewnętrznych ujmować w podstawowym planie finansowym jednostki, zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy *o finansach publicznych* na podstawie pełnomocnictwa wynikającego z art. 47 ust. 1 ustawy *o samorządzie gminnym*,
- 3) dopełniać obowiązku wynikającego z art. 43 ust. 2 pkt. 3 ustawy *o gospodarce nieruchomościami*, tj. powiadamiać Wydział Skarbu Urzędu Miasta Krakowa o zawartych umowach najmu,
- 4) wydatkować środki z wydzielonego rachunku dochodów na cele wskazane w uchwale Rady Miasta Krakowa *w sprawie źródeł dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku (...)*, które spełniają jednocześnie wymogi art. 44 ustawy *o finansach publicznych*,

- 5) uregulować zasady korzystania z samochodów służbowych w celu umożliwienia kontroli poniesionych wydatków, i tym samym zapewnić przestrzeganie zasady wyrażonej w art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy *o finansach publicznych*,
- 6) darowizny wydatkować zgodnie z celem szczegółowym wskazanym przez darczyńcę, do czego zobowiązuje § 5 ust. 1 pkt 1a uchwały w sprawie *źródeł dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku (...)*,
- 7) zapewnić właściwy przepływ informacji w zakresie zadań wykonywanych przez jednostkę, pozwalający na ustalenie w każdym przypadku źródła dochodów wydzielonego rachunku i jego właściwą klasyfikację zgodną z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie *szczególowej klasyfikacji dochodów (...)*,

ponadto:

- 8) przyjmować do realizacji zadania uznane przez Dzielnice za priorytetowe zgodnie z zakresem działania Centrum Młodzieży określonym w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej w sprawie *rodzajów i szczegółowych zasad działania placówek publicznych (...)*, tj. z prowadzeniem zajęć wspierających rozwój wyłącznie dzieci i młodzieży.

Proszę wyeliminować również inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pan Bartłomiej Kocurek – Dyrektor Centrum Młodzieży im. H. Jordana w Krakowie.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: pkt 1 i 6 od 1.01.2017 r., pozostałe od zaraz

V. Termin złożenia harmonogramu przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych:

Harmonogram wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **18.11.2016 r.** 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. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa
3. Pani Anna Korfel- Jasińska – Dyrektor Wydziału Edukacji