



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

14 LUT. 2020

Kraków,

WK-04.1711.43.2019

Pan
Krzysztof Augustyn
Dyrektor Krakowskiego Szkolnego Ośrodka
Sportowego
Al. Powstania Warszawskiego 6
31-549 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Krakowski Szkolny Ośrodek Sportowy
Przedmiot kontroli: gromadzenie i ewidencja dochodów budżetowych w 2018 r.
Termin przeprowadzenia kontroli: 08.10.2019 r. – 24.10.2019 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia Nr 61/2019, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie gromadzenia i ewidencji dochodów budżetowych w 2018 r. w kierowanej przez Pana jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrolę przeprowadzono metodą wrywkową ze szczególnym uwzględnieniem ryzyk polegających na gromadzeniu środków publicznych niezgodnie z przepisami prawa oraz sporządzaniu i przekazywaniu niewiarygodnych sprawozdań.

W wyniku dokonanego badania stwierdzono, że:

- jednostka pozyskiwała dochody budżetowe z tytułów i w wielkościach wynikających z przepisów prawa,
- na bieżąco monitorowano stan należności i prawidłowo ewidencjonowano je w księgach rachunkowych,
- sprawozdania budżetowe Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzano na podstawie danych zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych,
- sprawozdania budżetowe Rb-34 S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych sporządzano na podstawie danych zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych,
- ewidencję odsetek od nieterminowych płatności prowadzono stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r.

poz. 2077 z późn. zm.)¹, oraz § 11 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.),

- jednostka terminowo odprowadzała pozyskane dochody na rachunek Gminy Miejskiej Kraków.

W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowość polegającą na dokonywaniu umorzenia należności bez uprzedniego stosowania trybu udzielania ulg w spłacie należności, określonego Uchwałą nr XCVIII/2557/18 Rady Miasta Krakowa z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Miejskiej Kraków lub jej jednostkom organizacyjnym, a także wskazania organów do tego uprawnionych.

II. Zalecenia pokontrolne:

W celu wyeliminowania wyżej opisanej nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania jej w przyszłości należy przy umarzaniu lub udzielaniu ulg w spłacie należności stosować Uchwałę nr XCVIII/2557/18 Rady Miasta Krakowa.

Ponadto proszę wyeliminować uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli, w stosunku do których nie sformułowano zaleceń pokontrolnych ze względu na ich charakter formalny lub niemający istotnego wpływu na prawidłowe funkcjonowanie jednostki, w tym gospodarowanie finansami i prezentowanie danych w sprawozdaniach.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pan Krzysztof Augustyn – Dyrektor Krakowskiego Szkolnego Ośrodka Sportowego w Krakowie.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie zawierające odniesienie do sformułowanego zalecenia pokontrolnego wraz z podaniem terminu i sposobu jego realizacji proszę przestać do dnia **15.03.2020 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, ul. Sarego 4.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. Aa.

Do wiadomości:

1. Pani Anna Korfel-Jasińska – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa ds. Edukacji, Sportu i Turystyki
2. Pani Barbara Mikołajczyk - Dyrektor Wydziału Sportu
3. Pani Małgorzata Okarmus – Skarbnik Miasta Krakowa

¹ Aktualnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.