



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.41.2016

Kraków, dnia 24. 11. 2016

Pan

Stanisław Piech

Dyrektor Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi nr 144

os. Bohaterów Września 13

31 - 620 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 57/2016, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie funkcjonowania wydzielonego rachunku dochodów za 2015 r., której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

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

Szczegółowym badaniem kontrolnym objęto sposób sporządzania planów finansowych wraz z dokonywaniem zmian w tych planach, wiarygodność sporządzanych sprawozdań, dochody gromadzone na wydzielonym rachunku oraz przeznaczenie uzyskanych dochodów i sposób ich wydatkowania.

Przeprowadzona kontrola problemowa wykazała, że źródła dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów oraz ich przeznaczenie są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

Niemniej jednak ryzyko polegające na gospodarowaniu środkami wydzielonego rachunku dochodów niezgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, zmaterializowało się częściowo w dwóch obszarach, a mianowicie:

- w obszarze dotyczącym dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku,
- w obszarze dotyczącym wydatkowania i ewidencjonowania środków zgromadzonych na wydzielonym rachunku.

Natomiast w obszarze sporządzania i przekazywania dokumentacji planistycznej oraz w obszarze dotyczącym sprawozdań Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na wydzielonym rachunku ryzyko nie zmaterializowało się.

2. Nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli

- 1) niedopełnienie w odniesieniu do wszystkich umów najmu obowiązków wynikających z art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. *o gospodarce nieruchomościami* (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r. poz. 1774 z późn. zm.), tj. konieczności zawiadomienia Wydziału Skarbu Urzędu Miasta Krakowa, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony do 3 lat, albo uzyskania zgody Prezydenta Miasta Krakowa, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata (również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość),
- 2) niezapewnienie możliwości prawidłowego naliczania odsetek od nieterminowych płatności w związku z ustalaniem w zapisach umownych terminów płatności „od dnia doręczenia faktury”, bez wprowadzenia w jednostce mechanizmów umożliwiających udokumentowanie tej daty, co stanowi naruszenie art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),
- 3) zawieranie umów zleceń:
 - bez umieszczania kontrasygnaty osoby upoważnionej przez skarbnika gminy, potwierdzającej zgodność operacji z planem finansowym, co stanowi naruszenie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. *o samorządzie gminnym* (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r. poz. 1515 z późn. zm.), oraz dodatkowo wskazuje na brak poświadczenia dokonania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych jednostki, co stanowi naruszenie art. 54 ustawy *o finansach publicznych*,
 - bez określenia w umowie zlecenia zawartej z pracownikiem jednostki (na inne zadania niż wynikające z zakresu czynności) informacji o czasie jej wykonywania, co stanowi naruszenie zapewnienia ochrony zasobów, o którym mowa w art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy *o finansach publicznych*,
- 4) klasyfikowanie usług remontowych do § 4300 *Zakup usług pozostałych*, które winny być ujęte w § 4270 *Zakup usług remontowych*, co stanowi naruszenie zapisów załącznika nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

II. Zalecenia pokontrolne

W celu wyeliminowania nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości należy:

- 1) zapewniać w odniesieniu do wszystkich umów najmu realizację obowiązków wynikających z art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy *o gospodarce nieruchomościami*,
- 2) naliczać odsetki od nieterminowych płatności we wszystkich wymaganych przypadkach, zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy *o finansach publicznych*,
- 3) zapewniać w odniesieniu do zawieranych umów zleceń:
 - kontrasygnatę osoby upoważnionej przez skarbnika gminy, zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawy *o samorządzie gminnym* oraz art. 54 ustawy *o finansach publicznych*,
 - ujmować w umowach zlecenia podpisywanych z pracownikami jednostki (na inne zadania niż wynikające z zakresu czynności) informacje o czasie jej realizowania, zapewniając ochronę zasobów, o której mowa w art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy *o finansach publicznych*,

- 4) klasyfikować usługi remontowe w § 4270 *Zakup usług remontowych*, zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie *szczególnej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pan Stanisław Piech – Dyrektor Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi nr 144.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **16.12.2016 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. Pani Anna Korfel-Jasińska – Dyrektor Wydziału Edukacji
3. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa