



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.05.2017

Kraków, dnia 07. 04. 2017

Pan

Jan Hrynczuk

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 153

ul. Na Błonie 15d

30-147 Kraków

oraz

Pani

Małgorzata Mardyla

Dyrektor Zespołu Ekonomiki Oświaty

ul. Ułanów 9

31-450 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 8/2017, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę doraźną w zakresie gromadzenia i wydatkowania środków publicznych za rok 2015 i 2016, której wyniki zostały ujęte w trójstronnie 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 doraźnej stwierdzono

Kontrolę w Szkole Podstawowej nr 153 oparto na analizie wydzielonego rachunku dochodów, w szczególności w zakresie gromadzenia dochodów na ww. rachunku. Przeprowadzona kontrola wykazała zmaterializowanie się ryzyka wymienionego powyżej, co potwierdzają sformułowane poniżej nieprawidłowości.

2. Nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli

- 1) nieuzasadnione i niezgodne z zasadą gospodarności nieodpłatne udostępnianie majątku szkoły niektórym kontrahentom, co stanowi naruszenie art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (obecnie obowiązujący tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.),

- 2) niezawieranie w odniesieniu do kontrahentów korzystających z majątku szkoły pisemnych umów, co stanowi naruszenie art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy *o finansach publicznych*, mówiącego o zapewnieniu ochrony zasobów,
- 3) ustalenie kwot najmu, które nie zostały poparte sporządzeniem rzetelnej kalkulacji, potwierdzającej zasadność ich wysokości,
- 4) stosowanie formy rozliczeń w postaci świadczeń wzajemnych, które dotyczyły określonych bezpłatnych zajęć i preferencyjnych cen za zajęcia dla uczniów Szkoły Podstawowej nr 153, a więc za udostępnianie pomieszczeń szkoły finansowane były zajęcia tylko wybranych dzieci - korzystających z tych określonych zajęć,
- 5) nieujęcie wnoszonych przez Uczniowski Klub Sportowy MATT, a potwierdzonych przez Dyrektora szkoły, opłat z tytułu korzystania z sali gimnastycznej w ewidencji księgowej, co stanowi naruszenie art. 24 oraz art. 77 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (obecnie obowiązujący tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.),
- 6) niedopełnienie obowiązków wynikających z art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. *o gospodarce nieruchomościami* (obecnie obowiązujący tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 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),
- 7) niedokonywanie kontroli rozliczeń realizowanych najmów, w tym:
 - a) brak kontroli nad rzeczywistym czasem korzystania z przedmiotu najmu przez najemcę,
 - b) brak w odniesieniu do MDK AD „Tygrysek” weryfikacji, czy świadczenia wzajemne były realizowane przez kontrahenta, zatem czy dochodziło do prawidłowego rozliczenia umowy (szkoła nie prowadziła właściwych ewidencji uczniów, którzy korzystali z darmowych zajęć, które były elementem świadczeń wzajemnych),
 - c) udostępnianie przedmiotu najmu, jak również obciążanie kontrahentów, niezgodnie z harmonogramem, o którym mowa w umowach najmu (Europejski Instytut Edukacji ENGRAM, NPSPOW „Edukacja Artystyczna Dzieci”),
 - d) stosowanie harmonogramów najmu, niepotwierdzonych przez wynajmującego, co stanowi naruszenie zapisów umów najmu (NPSPOW „Edukacja Artystyczna Dzieci, Mała Lingua & Lingua Teens Space),
 - e) zamieszczanie na części faktur wystawianych na rzecz kontrahentów terminu płatności niezgodnego z ustalonym w umowie,
- 8) przekazanie kontrahentom kluczy, umożliwiających wejście do budynku szkoły, co stanowi naruszenie zapewnienia ochrony zasobów, o którym mowa w art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy *o finansach publicznych*,
- 9) nieudokumentowanie spełnienia w całości przez Uczniowski Klub Sportowy „Ninja” warunków porozumienia z 1.09.2014 r., tj. wyposażenia sali szkoły w specjalistyczny sprzęt,
- 10) naliczanie w sposób nieprawidłowy odsetek od nieterminowych płatności, tj.:
 - a) niepoprawne ustalanie liczby dni zwłoki,
 - b) nienaliczanie odsetek od niektórych nieterminowych płatności,co stanowi naruszenie art. 40 ust. 2 pkt 3 oraz art. 42 ust. 5 ustawy *o finansach publicznych*,
- 11) pobieranie od Najemcy prowadzącego kuchnię wyższych dochodów z tytułu refundacji

kosztów zużycia gazu w 2015 r. w kwocie 781,50 zł, a w 2016 r. w kwocie 754,99 zł niż to wynika z zobowiązań wykazanych w ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 201 dla kontrahenta PGNiG w 2015 i 2016 roku,

- 12) niewykazanie w złożonej przez SP 153 deklaracji na podatek od nieruchomości w 2015 i 2016 r. w pkt D.2.8 *związanych z udzieleniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń* całej powierzchni przeznaczonej na gabinet dentystyczny oraz na gabinet profilaktyki zdrowotnej i pomocy przedlekarskiej udostępnionej w SP 153,
- 13) nieujęcie na dowodach źródłowych potwierdzających zakup składników majątkowych informacji o wpisie do ewidencji szczegółowej oraz niezałączenie dowodu OTSN *przyjęcie ST niskocennego* lub dowodu OTWPS *Przyjęcie zakupionego wyposażenia*, wygenerowanych z systemu Zintegrowanego Systemu Zarządzania Oświatą modułu Majątek,
- 14) klasyfikowanie wydatków publicznych do niewłaściwych podziałek klasyfikacji budżetowej, określonych rozporządzeniem Ministra Finansów w *sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków (...)*, dotyczących wydatków ponoszonych na zakup środków dydaktycznych w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* zamiast do § 4240 *Zakup środków dydaktycznych i książek*.

II. Zalecenia pokontrolne

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

- 1) zaniechać zawierania nieodpłatnych umów dotyczących w szczególności udostępniania majątku szkoły, zgodnie z zapisami art. 42 ust. 5 ustawy *o finansach publicznych*,
- 2) zawierać w formie pisemnej umowy najmu majątku szkoły, w celu zapewnienia ochrony zasobów, o którym mowa w art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy *o finansach publicznych* oraz zgodnie z art. 42 ust. 5 ww. ustawy,
- 3) dokonać rzetelnego skalkulowania kosztów ponoszonych przez szkołę związanych z najmem w celu ustalenia zasadnej kwoty najmu, przyjmując jednocześnie zasadę, iż w uzasadnionych przypadkach najemca jest zobowiązany co najmniej do pokrycia kosztów poniesionych przez szkołę w związku z realizowanym najmem,
- 4) zaprzestać finansowania wybranych grup uczniów jako formy rozliczeń za udostępnianie pomieszczeń SP 153,
- 5) dokonywać wpłat na wydzielony rachunek dochodów opłat wnoszonych przez Uczniowski Klub Sportowy MATT z tytułu korzystania z sali gimnastycznej szkoły, a w ślad za tym ewidencjonować powyższe zdarzenia gospodarcze w księgach rachunkowych jednostki, zgodnie z art. 24 ustawy *o rachunkowości*. Ponadto, zapewnić w przyszłości ujęcie na wydzielonym rachunku dochodów jednostki wszystkich wpłat wnoszonych przez najemców z tytułu korzystania z majątku szkoły,
- 6) realizować obowiązki wynikające z art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy *o gospodarce nieruchomościami*, tj. zawiadamiać Wydział Skarbu Urzędu Miasta Krakowa, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony do 3 lat, albo uzyskiwać zgodę 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),

- 7) zapewnić właściwą kontrolę rozliczania wszystkich realizowanych najmów, w tym:
 - a) zapewnić kontrolę nad rzeczywistym czasem korzystania z przedmiotu najmu przez najemców,
 - b) dokonywać weryfikacji, czy świadczenia wzajemne zawarte w umowie są realizowane przez kontrahenta, zatem czy dochodzi do prawidłowego rozliczenia umowy,
 - c) udostępniać przedmiot najmu w terminach zgodnych z zapisami umowy, jak również prawidłowo obciążać kontrahentów kwotami najmu,
 - d) realizować zapisy umów w zakresie potwierdzania przez wynajmującego harmonogramów najmu,
 - e) zapewniać zgodność terminu płatności na fakturach wystawianych na rzecz kontrahentów z ustalonymi w umowie,
- 8) zapewnić właściwą ochronę kluczy umożliwiających wejście do budynku szkoły i nie przekazywać ich kontrahentom do stałego użytku, zapewniając ochronę zasobów, o której mowa w art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy *o finansach publicznych*,
- 9) dokonać przeglądu spełnienia przez Uczniowski Klub Sportowy „Ninja” warunków porozumienia” z 1.09.2014 r., tj. wyposażenia sali szkoły w specjalistyczny sprzęt, jak również zapewnić w przyszłości takie ustalenie form zapłaty od kontrahentów, które pozwalają na jednoznaczne zidentyfikowanie dokonanej zapłaty za najem,
- 10) naliczać w sposób prawidłowy odsetki od nieterminowych płatności, tj.:
 - a) poprawnie ustalać liczbę dni zwłoki,
 - b) naliczać odsetki od wszystkich nieterminowych płatności, zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 3 oraz art. 42 ust. 5 ustawy *o finansach publicznych*,
- 11) pobierać od Najemców dochody z tytułu refundacji kosztów zużycia gazu zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 201 dla kontrahenta PGNiG,
- 12) wykazywać w deklaracji na podatek od nieruchomości w pkt D.2.8 *związanych z udzieleniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń* całkowitą powierzchnię przeznaczoną na gabinet dentystyczny oraz na gabinet profilaktyki zdrowotnej i pomocy przedlekarskiej udostępnioną w Szkole Podstawowej nr 153,
- 13) zamieszczać na dowodach źródłowych potwierdzających zakup składników majątkowych informacje o wpisie nabytych składników do ewidencji szczegółowej lub załączać dowody OTSN *przyjęcie ST niskocennego* lub dowody OTWPS *Przyjęcie zakupionego wyposażenia*, wygenerowane z systemu Zintegrowanego Systemu Zarządzania Oświatą modułu Majątek,
- 14) klasyfikować wydatki publiczne do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej, określonych rozporządzeniem Ministra Finansów *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków (...)*.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pan Jan Hrynczuk – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 153,

Pani Małgorzata Mardyla – Dyrektor Zespołu Ekonomiki Oświaty w Krakowie.

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 **12.05.2017 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