



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

09. 11. 2017

Kraków,

Pan
Stanisław Pietras
Dyrektor V Liceum Ogólnokształcącego w Krakowie
ul. Studencka 12
31-116 Kraków

BK-04.1711.29.2017

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 45/2017, podpisanego przez pana Tadeusza Trzmiela - Zastępcę 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 1.09.2016 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 (...)*,
- przypadające jednostce należności z tytułu najmu były realizowane na podstawie zawartych umów,
- przestrzegano 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 (...)*,
- sporządzone na koniec kwartałów 2016 r. sprawozdania budżetowe Rb-27S i Rb-34S prezentowały wiarygodne dane dotyczące wielkości zrealizowanych dochodów.

W czasie kontroli ujawniono jednak nieprawidłowości, które skutkowały częściowym zmaterializowaniem się ryzyk wymienionych na wstępie protokołu i zostały przedstawione w pkt I.2 niniejszego wystąpienia.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

w zakresie ryzyka *gromadzenia dochodów niezgodnie z przepisami prawa*:

- 1) nieprawidłowe redagowanie treści niektórych umów wynajmu sporządzanych przez jednostkę poprzez m.in. niewskazywanie sposobu regulowania należności za wynajem i terminu, na który

- została zawarta umowa, nieprawidłowe wpisywanie kwot na umowach oraz zawieranie nieprecyzyjnych zapisów dotyczących terminu zapłaty należności,
- 2) wystawianie niektórych faktur za wynajem niezgodnie z treścią zawartych umów najmu,
 - 3) niepobranie należności w łącznej kwocie 135,82 zł przypadającej jednostce z tytułu:
 - a) podatku od nieruchomości – 39,38 zł,
 - b) opłaty za media - 64,44 zł,
 - c) opłaty za duplikaty legitymacji szkolnych – 32,00 zł.

II. Zalecenia pokontrolne:

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

- 1) prawidłowo redagować treść umów wynajmu sporządzanych przez jednostkę,
- 2) wystawiać faktury za wynajem zgodnie z treścią zawartych umów wynajmu,
- 3) pobierać należności wynikające z tytułu podpisanych przez jednostkę umów wynajmu i obowiązujących przepisów prawa, w tym rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 maja 2010 r. w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków szkolnych (t. j. Dz. U. z 2014 r. poz. 893 z późn. zm.) i ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1827 z późn. zm.).

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pan Stanisław Pietras – Dyrektor V Liceum Ogólnokształcącego w Krakowie.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszego zalecenia proszę przesłać w terminie do dnia **08.12.2017 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