



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.21.2013

Kraków, dnia 15. 11. 2013

**Pani
Maria Anna Potocka
Dyrektor
Muzeum Sztuki Współczesnej w Krakowie.
ul. Lipowa 4
31- 606 Kraków**

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 32/2013, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa kontrolę kompleksową gospodarki finansowej w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Zakres kontroli obejmował zagadnienia dotyczące:

- ustaleń ogólnie - organizacyjnych Muzeum,
- zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- oceny wiarygodności sprawozdania finansowego,
- analizę sprawozdań z wykonania planu finansowego.

Kontrolę przeprowadzono metodą reprezentatywną, obejmującą wybrane losowo operacje finansowo-gospodarcze, dowody źródłowe oraz ewidencję księgową za rok 2012.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej

1. W wyniku kontroli kompleksowej stwierdzono:

Instytucja wprowadziła stosownymi zarządzeniami politykę rachunkowości oraz procedury kształtujące mechanizmy kontroli zarządczej. W wyniku badania ustalono jednakże, iż polityka rachunkowości nie w pełni spełniała wymogi art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity obowiązujący w okresie objętym kontrolą Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), a mechanizmy kontroli zarządczej funkcjonowały w niektórych obszarach nieprawidłowo. Należy podkreślić, iż w toku prowadzenia postępowania, na podstawie przedłożonych przed podpisaniem protokołu dokumentów większość nieprawidłowości została wyeliminowana, zatem w pkt 2 niniejszego wystąpienia wymieniono tylko nieprawidłowości, które skutkują sformułowaniem zaleceń.

Dokonana analiza wiarygodności sprawozdania finansowego za 2012 r. wykazała, iż bilans oraz rachunek zysków i strat instytucji zostały sporządzone w oparciu o dane wynikające z ksiąg rachunkowych. Jednakże w wyniku przeprowadzonego badania ustalono, iż w bilansie instytucji zostały nieprawidłowo wykazane kwoty należności i zobowiązań, w szczególności w związku z dokonaniem kompensaty rozrachunków dotyczących ZUS i PFRON, czyli różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, naruszając tym samym wymogi art. 7 ust. 3 ustawy *o rachunkowości*.

W rachunku zysków i strat wskazano nieprawidłowe wielkości przychodów operacyjnych i finansowych w związku z błędnym księgowaniem operacji zwrotu odsetek od dodatniego salda na rachunku bankowym, pomniejszając przychody operacyjne, a nie finansowe. W konsekwencji kontrolujący uznają sprawozdanie finansowe za wiarygodne z zastrzeżeniem potwierdzenia wiarygodności danych dotyczących:

- wysokości kwot należności i zobowiązań wykazanych w bilansie,
- wysokości przychodów operacyjnych i finansowych wykazanych w rachunku zysków i strat.

Przeprowadzona analiza poprawności sprawozdań z operacji finansowych, wykazała, iż instytucja nieprawidłowo sporządziła roczne sprawozdanie RB-N, w związku z ujęciem w nim:

- należności ZFŚS (kwota 35.089,42 zł), które były zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych, ale nie podlegają ujęciu w ww. sprawozdaniu,
- skompensowanej ze zobowiązaniami (ZUS i PFRON) kwoty należności.

W konsekwencji kontrolujący uznają sprawozdanie z operacji finansowych za wiarygodne z zastrzeżeniem wiarygodności danych ujętych w kolumnie 5 i kolumnie 13, wierszu N 5.3.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych

1. nieujmowanie na dowodach księgowych podpisu osoby odpowiedzialnej za dekretację dokumentu, a także w zakresie faktur dokumentujących sprzedaż oraz faktur wewnętrznych nieprzeprowadzanie kontroli pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, niezgodnie z zapisami art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy *o rachunkowości*,
2. niedokonanie rozliczenia i utrzymywanie nadpłaty z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych oraz nieustalenie przyczyny wystąpienia nadpłaty składek ZUS,
3. ujmowanie w księgach rachunkowych kosztów naliczenia składek ZUS i składek do PFRON na podstawie deklaracji, a nie na podstawie dowodów źródłowych, niezgodnie z zapisami art. 20 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*,
4. ujmowanie zapisów na niewłaściwych kontach, co skutkowało wykazaniem:
 - a) w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego MOC AK za 2012 r. danych niezgodnych ze stanem rzeczywistym, np.: w zakresie przychodów z tytułu najmu, wartości pozostałych usług lub dotacji do wystaw,
 - b) w rachunku zysków i strat zaniżonych przychodów operacyjnych i zawyżonych przychodów finansowych,
5. sporządzanie sprawozdania z wykonania operacji finansowych niezgodnie z instrukcją zawartą w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. nr 43 poz. 247),

w zakresie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (ZFŚS)

6. dokonywanie wypłaty, a następnie refundowanie pomiędzy kontami świadczeń udzielonych w ramach ZFŚS z rachunku bieżącego, a nie rachunku ZFŚS, jak również przelewanie środków pomiędzy ww. rachunkami bez zatwierdzonej dyspozycji, co świadczy o braku mechanizmów kontrolnych zapewniających prawidłowe obciążanie rachunków bankowych,
7. nieprzestrzeganie zapisów umów na udzielenie pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS w zakresie wysokości oraz terminów dokonywania potrąceń z tytułu spłat ww. pożyczek.

II. Zalecenia pokontrolne:

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

w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych

1. dokonywać sprawdzenia dowodów księgowych zgodnie z wymogami art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330),
2. rozliczyć nadpłatę z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych oraz ustalić przyczyny wystąpienia nadpłaty składek ZUS,
3. ujmować w księgach rachunkowych koszty naliczenia składek ZUS i składek do PFRON na podstawie dowodów źródłowych, zgodnie z zapisami art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
4. ujmować zapisy w księgach na właściwych kontach, zapewniając tym samym prawidłowe sporządzanie sprawozdań,
5. sporządzać sprawozdania z wykonania operacji finansowych zgodnie z instrukcją zawartą w rozporządzeniu w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych,

w zakresie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (ZFŚS)

6. dokonywać wypłat świadczeń udzielanych ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wyłącznie z rachunku bankowego tego funduszu, a tym samym zaprzestać dokonywania wypłaty ww. świadczeń z rachunku bieżącego. Jednocześnie dokonywać powyższych wypłat na podstawie zatwierdzonych dyspozycji, zapewniających prawidłowe obciążanie rachunków bankowych,
7. przestrzegać zapisów umów na udzielenie pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS w zakresie wysokości oraz terminów dokonywania potrąceń z tytułu spłat ww. pożyczek.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Maria Anna Potocka Dyrektor Muzeum Sztuki Współczesnej w Krakowie.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:

- zalecenia nr 1,3,4,5, 6, 7 - od zaraz,
- zalecenie nr 2 - do dnia 31.01.2014 r.

V. Termin złożenia harmonogramu przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych:

Harmonogram realizacji niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **24.12.2013 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 Magdalena Sroka – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa ds. Kultury i Promocji Miasta
2. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa
3. Pan Stanisław Dziedzic – Dyrektor Wydziału Kultury i Dziedzictwa Narodowego