



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.02.2015

20. 03. 2015

Kraków, dnia

Pan

Andrzej Łazarz

Dyrektor Młodzieżowego Domu Kultury

ul. Grunwaldzka 5

31-526 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 2/2015, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę kompleksową gospodarki finansowej w kierowanej przez Pana jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Przedmiotem badania była ocena wiarygodności sprawozdań za 2013 r.

Zakres kontroli obejmował następujące zagadnienia:

- ustalenia ogólnie - organizacyjne jednostki,
- zasady prowadzenia rachunkowości,
- analizę wiarygodności sprawozdań budżetowych,
- analizę wiarygodności sprawozdania finansowego.

Kontrola została przeprowadzona ze szczególnym uwzględnieniem występowania niżej wymienionych ryzyk:

- nieaktualne, nieprzystosowane do działalności jednostki oraz niezgodne z przepisami prawa uregulowania wewnętrzne, a także niestosowanie w jednostce wprowadzonych uregulowań,
- nierzetelne, niewiarygodne i nieterminowe sporządzanie sprawozdań,
- nieprawidłowe zarządzanie majątkiem,
- niezgodne z przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi pozyskiwanie dochodów i wydatkowanie środków określonych w planie jednostki,
- niemierzenie celów jednostki oraz nieprzeprowadzenie zarządzania ryzykiem.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli kompleksowej stwierdzono:

Sprawozdania jednostki za 2013 r. zostały ocenione pozytywnie. Dokonana analiza ich wiarygodności wykazała, iż wszystkie objęte badaniem sprawozdania budżetowe, a także sprawozdanie finansowe zostały sporządzone terminowo w oparciu o dane wynikające z ksiąg rachunkowych jednostki.

Wymienione w pkt 2 nieprawidłowości ustalone w trakcie kontroli nie miały istotnego wpływu na przedstawienie sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.

Na podstawie analizy przedłożonej do badania dokumentacji, obejmującej w szczególności: procedury wewnętrzne, księgi rachunkowe i dowody księgowe za 2013 r. stwierdzono, iż w wymienionym powyżej zakresie kontroli, zmaterializowały się ryzyka w dwóch obszarach:

- niezgodność uregulowań wewnętrznych z przepisami prawa oraz niestosowanie w jednostce wprowadzonych uregulowań, w szczególności w zakresie ZFŚS, polityki rachunkowości, a także regulaminu kontroli wewnętrznej,
 - niemierzenie celów jednostki oraz nieprowadzenie zarządzania ryzykiem,
- co szczegółowo zostało przedstawione w pkt 2 niniejszego wystąpienia.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

1. opracowanie polityki rachunkowości nie spełniającej w pełni wymogów art. 10 ustawy z dnia 29.09.1994 r. *o rachunkowości* (t.j. Dz. U z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz zawarcie w niej nieprawidłowych zapisów, a w szczególności:
 - a) nieokreślenie pełnego wykazu kont ksiąg pomocniczych prowadzonych dla jednostki, tym samym nieuwzględnienie wymogów art. 17 ust. 1 ww. ustawy,
 - b) nieodzwierciedlenie w polityce rachunkowości oraz w pozostałej dokumentacji wersji oprogramowania służącego do prowadzenia ksiąg rachunkowych i daty rozpoczęcia jego użytkowania,
 - c) nieokreślenie w ww. procedurze oraz pozostałych regulacjach zasad przeprowadzania inwentaryzacji drogą weryfikacji oraz drogą potwierdzania sald (w szczególności dotyczących: terminów, pracowników odpowiedzialnych i zasad dokumentowania ww. inwentaryzacji),
 - d) ustalenie zasady nienaliczania odsetek, gdy ich wartość nie przekracza kwoty 7 zł, co narusza art. 40 ust. 2 pkt 3 i art. 42 pkt 5 ustawy z dnia 27.08.2009 r. *o finansach publicznych* (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),
 - e) opisanie w polityce rachunkowości terminów ujmowania zobowiązań w księgach danego roku w sposób, który może skutkować naruszeniem zapisów art. 6 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*. Należy zaznaczyć, iż MDK nie skorzystał z zasady istotności, o której mowa w art. 4 ust. 4 ww. ustawy i nie wprowadził w polityce rachunkowości uproszczeń polegających na jednoczesnym ustaleniu nie tylko terminów, ale przede wszystkim kwoty, poniżej której operacje gospodarcze (w szczególności: przychody, koszty, należności i zobowiązania) będą ujmowane w księgach rachunkowych roku bieżącego, a nie roku poprzedniego (czyli tego, którego dotyczą),
 - f) nieokreślenie w sposób szczegółowy w polityce rachunkowości oraz w procedurach jednostki zasad kwalifikowania składników majątkowych oraz wartości niematerialnych i prawnych do ewidencji ilościowo-wartościowej i do ewidencji ilościowej. Powyższe skutkowało ewidencjonowaniem składników tego samego typu przemiennie w ewidencji ilościowo-wartościowej i w ewidencji ilościowej,
2. nieokreślenie w procedurach wewnętrznych mierników i wskaźników służących do analizy poziomu realizacji założonych na dany rok celów jednostki, o których mowa w art. 68 ustawy *o finansach publicznych*,

3. nieprzestrzeganie zapisów regulaminu kontroli zarządczej, tj. niewyznaczanie do 15 września każdego roku celów jednostki na następny rok oraz nieidentyfikowanie i niedokonywanie na każdy rok analizy ryzyk,
4. prowadzenie w sposób nieprawidłowy ewidencji księgowej dobrowolnych wpłat rodziców na rzecz jednostki polegające na:
 - a) ujmowaniu ww. wpłat w ewidencji księgowej na koncie 700 *Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia*, zamiast na koncie 760 *Pozostałe przychody operacyjne*, niezgodnie z przyjętymi przez jednostkę uregulowaniami,
 - b) błędnym klasyfikowaniu dochodów z ww. tytułu do paragrafu 830 *Wpływy z usług*, zamiast do paragrafu 0960 *Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej*, niezgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.),
5. klasyfikowanie wydatków związanych z zakupami materiałów i pomocy naukowych służących do prowadzenia zajęć edukacyjnych do paragrafu 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*, zamiast do 4240 *Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek*, a także zapłaty za przegląd kominiarski do paragrafu 4270 *Zakup usług remontowych*, zamiast do 4300 *Zakup usług pozostałych*, niezgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków (...),
6. nieujmowanie w zawieranych umowach najmu i użyczenia zapisów w zakresie obowiązku naliczania odsetek od nieterminowego regulowania należności, a w konsekwencji nienaliczanie odsetek za nieterminową zapłatę należności, niespełniając tym samym wymogów wynikających z art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych,
7. nieprawidłowe, niezgodne z zapisami Zakładowego Planu Kont księgowania techniczne na koniec roku na kontach 980 *Plan finansowy wydatków budżetowych* i 130 *Rachunek bieżący jednostki*,
8. prowadzenie raportów kasowych za pomocą arkusza kalkulacyjnego, który nie spełnia wymogów wynikających z art. 13 ust. 5 ustawy o rachunkowości. Przyjęta zasada ewidencji gotówki nie została określona w polityce rachunkowości, jak również w pozostałych procedurach MDK, a opis konta 101 wynikający z przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń sugerował, iż raporty kasowe prowadzone są w ZSZO,
9. nienadawanie listom płac numerów identyfikacyjnych zgodnie z zapisami art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości. Ponadto sposób numerowania nie zapewniał możliwości kontroli ciągłości numeracji, co mogło skutkować omyłkowym nieujęciem listy w ewidencji księgowej,
10. nieujmowanie na kontach pozabilansowych składników majątkowych postawionych w stan likwidacji do czasu ich fizycznej kasacji lub wywiezienia z terenu jednostki, co utrudniało właściwe sprawowanie nadzoru nad majątkiem jednostki. Ponadto jednostka nie określiła w procedurach wewnętrznych zasad postępowania dotyczących likwidowania składników majątkowych zniszczonych lub zbędnych,
11. przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji składników majątkowych w sposób naruszający zapisy art. 27 ustawy o rachunkowości oraz obowiązującej procedury wewnętrznej poprzez:

- a) niezgodnienie ewidencji syntetycznej z analityczną na dzień przeprowadzenia spisu. Ponadto nie dołączono do dokumentacji zestawienia obrotów i sald inwentaryzowanej grupy składników, o czym mowa w art. 18 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*,
 - b) nieujęcie arkuszy spisowych w ewidencji druków ścisłego zachowania zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną,
 - c) przeprowadzenie inwentaryzacji oprogramowania komputerowego spisem z natury, a nie drogą weryfikacji, co narusza zapisy art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy *o rachunkowości*,
 - d) nieprzekreślanie przez komisję inwentaryzacyjną niewykorzystanej części arkusza spisowego oraz nieprawidłowe korygowanie błędnych zapisów na arkuszu, co stanowi naruszenie zasad ustalonych w instrukcji inwentaryzacyjnej,
 - e) podpisywanie arkuszy przez pracownika odpowiedzialnego za prowadzenie ksiąg inwentarzowych w miejscu przeznaczonym na podpis osoby materialnie odpowiedzialnej za składniki znajdujące się na polu spisowym. Na podstawie dokumentów nie można stwierdzić, czy osoba materialnie odpowiedzialna za składniki nie była obecna przy spisie, czy też tylko nie potwierdzała swoim podpisem, iż nie wnosi zastrzeżeń do ustaleń zawartych w arkuszu. Ponadto z arkusza wynika, iż pracownik odpowiedzialny za prowadzenie ksiąg inwentarzowych był obecny przy spisie z natury na wszystkich polach spisowych, co stanowi naruszenie zasad ustalonych w regulaminie,
 - f) rozliczanie w sposób nieprawidłowy wyników inwentaryzacji poprzez wykreślenie z arkusza składników, które zostały spisane przez komisję, gdyż znajdowały się na terenie jednostki, choć były wyksięgowane z ewidencji przed rozpoczęciem spisu. Ww. składniki powinny stanowić nadwyżki do wyjaśnienia. Podobnie w kilku przypadkach zamiast wykazać niedobry i nadwyżki na poszczególnych polach spisowych wykreślano spisane składniki z arkuszy i ponownie je wpisywano na arkuszach obejmujących inne pola spisowe,
12. gospodarowanie środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) niezgodnie z ustawą z dnia 4.03.1994 r. *o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych* (t.j. Dz. U. z 2012, poz. 592 z późn. zm.) i regulaminem, a w szczególności:
- a) nieokreślenie w regulaminie ZFŚS w sposób jednoznaczny zasad naliczania odsetek od pożyczek mieszkaniowych. Na podstawie zapisów procedury nie można stwierdzić, czy oprocentowanie jest naliczane w skali roku od wysokości udzielonej pożyczki, czy też od wysokości pożyczki pozostającej do spłaty,
 - b) nieustalenie w regulaminie ZFŚS zasad i kryteriów przyznawania zapomóg finansowych i rzeczowych oraz bonów towarowych na święta,
 - c) wprowadzenie w regulaminie ZFŚS zapisów niezgodnych z art. 8 pkt 1 ww. ustawy, tj.:
 - uzależnienie wypłaty świadczeń dla współmałżonka od formy jego zatrudnienia, a nie od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej, np. jeśli małżonek prowadził działalność gospodarczą świadczenia mu nie przysługiwały,
 - uzależnienie wysokości dofinansowania do wypoczynku dzieci wyłącznie od ceny kolonii, obozu lub zielonej szkoły. Co do zasady im droższa była usługa, tym wyższe było dofinansowanie do osobodnia, bez uwzględnienia sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej pracownika,
 - ustalenie dofinansowania do wypoczynku emerytów w jednej wysokości, bez uzależnienia od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej,
 - d) naliczenie i przekazanie odpisu na ZFŚS w kwocie niższej, niż to wynikało

z prawidłowego wyliczenia, niezgodnie z art. 5 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,

- e) przyznawanie świadczeń w takiej samej wysokości bez dokonania analizy sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osób uprawnionych w przypadku świadczeń wypłacanych emerytom oraz paczek mikołajowych dla dzieci pracowników,
- f) naliczanie odsetek od pożyczek mieszkaniowych w wysokości wyższej niż wynika to z regulaminu i zawartej umowy,
- g) zwiększenie nieprawidłowo wartości ZFŚS o wysokość potrąconej pracownikowi składki zdrowotnej, która nie została przekazana do US,
- h) nieustalenie w procedurach składu komisji socjalnej oraz powierzonych jej do wykonania zadań.

II. Zalecenia pokontrolne:

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

1. opracować politykę rachunkowości spełniającą wszystkie wymogi wynikające z zapisów art. 10 ustawy o rachunkowości. Ponadto wyeliminować nieprawidłowe zapisy oraz określić w ww. procedurze lub pozostałych uregulowaniach: zasady przeprowadzania inwentaryzacji drogą weryfikacji oraz drogą potwierdzania sald oraz ustalić jednoznaczne i szczegółowe zasady kwalifikowania składników majątkowych oraz wartości niematerialnych i prawnych do ewidencji ilościowo-wartościowej i do ewidencji ilościowej,
2. opracować mierniki i wskaźniki służące do analizy poziomu realizacji założonych na dany rok celów jednostki, o których mowa w art. 68 ustawy o finansach publicznych,
3. przestrzegać zapisów regulaminu kontroli wewnętrznej, w szczególności w zakresie wyznaczania na każdy rok celów jednostki oraz identyfikowania i analizowania ryzyk,
4. ewidencjonować dobrowolne wpłaty rodziców na rzecz jednostki na koncie 760 *Pozostałe przychody operacyjne* oraz klasyfikować dochody z ww. tytułu w paragrafie 0960 *Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej*, zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków(...),
5. klasyfikować wydatki związane z zakupami materiałów i pomocy naukowych służących do prowadzonych zajęć edukacyjnych oraz przeglądami kominiarskimi zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków (...),
6. ujmować w zawieranych umowach najmu i użyczenia zapisy w zakresie obowiązku naliczania odsetek od nieterminowego regulowania należności, spełniając tym samym wymogi wynikające z art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych,
7. dokonywać zapisów technicznych na kontach 980 *Plan finansowy wydatków budżetowych* i 130 *Rachunek bieżący jednostki* zgodnie z zapisami Zakładowego Planu Kont,
8. prowadzić raporty kasowe zgodnie z wymogami określonymi w art. 13 ustawy o rachunkowości oraz określić w procedurach wewnętrznych przyjęte w powyższym zakresie rozwiązania,
9. nadawać listom płac numery identyfikacyjne zgodnie z zapisami art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości oraz zapewnić ciągłość numeracji,

10. ujmować na kontach pozabilansowych składniki majątkowe postawione w stan likwidacji do czasu ich fizycznej kasacji lub wywiezienia z terenu jednostki, w celu zapewnienia sprawowania właściwego nadzoru nad majątkiem. Ponadto określić w procedurach wewnętrznych zasady postępowania dotyczące likwidowania składników majątkowych zniszczonych lub zbędnych,
11. przeprowadzać i rozliczać inwentaryzację składników majątkowych w sposób zgodny z zasadami określonymi w instrukcji inwentaryzacyjnej oraz wymogami art. 26 i 27 ustawy *o rachunkowości*,
12. gospodarować środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zgodnie z ustawą *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* oraz ustalić w regulaminie szczegółowe, zgodne z ww. ustawą zasady przyznawania pomocy socjalnej i mieszkaniowej ze środków ZFŚS, w szczególności z uwzględnieniem sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pan Andrzej Łazarz – Dyrektor Młodzieżowego Domu Kultury.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **22.05.2015 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 Cięciak – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pani Anna Korfel-Jasińska – Dyrektor Wydziału Edukacji
3. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa