



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

31. 08. 2015

BK-04.1711.11.2015

Kraków, dnia

Pani
Renata Lisowska
Dyrektor
Centrum Kultury „Dworek Białoprądnicki”
ul. Papiernicza 2
31-221 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 17/2015, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę kompleksową w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Przedmiotem badania była ocena wiarygodności sprawozdań za 2014 r.

Zakres kontroli obejmował następujące zagadnienia:

- ustalenia ogólnie - organizacyjne jednostki,
- realizację obowiązku sprawowania kontroli zarządczej,
- stan i kompletność urządzeń, dowodów księgowych,
- analizę gospodarki pieniężnej i rozrachunków,
- analizę wiarygodności sprawozdania finansowego,
- gospodarkę składnikami majątku i inwentaryzację,
- gospodarowanie środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Kontrola w powyższym zakresie została przeprowadzona ze szczególnym uwzględnieniem występowania niżej wymienionych ryzyk:

- niezapewnienia aktualnych i przystosowanych do działalności jednostki oraz zgodnych z przepisami prawa uregulowań wewnętrznych, a także niestosowanie w jednostce wprowadzonych uregulowań,
- niezapewnienia rzetelnych, niewiarygodnych i terminowo sporządzanych sprawozdań,
- niezapewnienie prawidłowego zarządzania majątkiem,
- niezgodnego z przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi pozyskiwania dochodów i wydatkowania środków określonych w planie jednostki,
- niemierzenia celów jednostki oraz nieprzeprowadzenia zarządzania ryzykiem.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej w kontekście przyjętych ryzyk

1. Wyniki przeprowadzonej kontroli kompleksowej

Na podstawie udostępnionych dokumentów oraz dokonanej analizy prawidłowości funkcjonowania jednostki, ze szczególnym uwzględnieniem występowania powyższych ryzyk, stwierdzono:

- instytucja posiadała dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, opracowaną zgodnie z wytycznymi zawartymi w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.),

- księgi rachunkowe jednostki były prowadzone w oparciu o obowiązujące przepisy prawa. Ustalone w czasie kontroli nieprawidłowości, szczegółowo opisane w protokole, nie miały istotnego wpływu na prezentację danych w sporządzanych przez jednostkę sprawozdaniach oraz były na bieżąco eliminowane w czasie kontroli,
- sprawozdania budżetowe obejmujące Rb-Z, Rb-N, Rb-WSa kontrolujący oceniają jako wiarygodne, stwierdzone nieprawidłowości dotyczące sprawozdania Rb-N wymieniono w pkt II.4 niniejszego wystąpienia,
- sprawozdanie finansowe obejmujące bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone zostało na podstawie danych zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych,
- sposób przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji był zgodny z art. 26 i art. 27 ustawy *o rachunkowości*. Dokumenty dotyczące czynności inwentaryzacyjnych były sporządzone poprawnie pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym. Stwierdzone w powyższym zakresie uchybienia, opisane w protokole kontroli, dotyczyły wyłącznie niezgodności z obowiązującą *Instrukcją inwentaryzacyjną* i nie miały wpływu na rzetelne potwierdzenie wartości aktywów instytucji,
- w zakresie tworzenia i gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) stwierdzono kilka niżej opisanych nieprawidłowości, jednak z punktu widzenia wartości można je uznać za mało istotne,
- dokumentacja dotycząca prowadzenia i koordynacji kontroli zarządczej pozwalała stwierdzić, iż podejmowane przez kierownictwo jednostki działania w obszarach określonych w art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) zapewniają realizację celów i zadań jednostki w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

II. Stwierdzone nieprawidłowości

Analiza dokumentacji jednostki wykazała, iż częściowo zmaterializowały się ryzyka w obszarach:

- niezapewnienia aktualnych i przystosowanych do działalności jednostki oraz zgodnych z przepisami prawa uregulowań wewnętrznych, a także niestosowanie w jednostce wprowadzonych uregulowań,
- niezapewnienia rzetelnych, wiarygodnych i terminowo sporządzanych sprawozdań,
- niezgodnego z przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi pozyskiwania dochodów i wydatkowania środków określonych w planie jednostki,

co potwierdzają niżej wymienione nieprawidłowości:

1. nieaktualizowanie na bieżąco przyjętych zasad Polityki rachunkowości, nieuwzględnienie w niej wszystkich istotnych zasad (w szczególności zastosowanych uproszczeń, występujących przychodów przyszłych okresów) oraz kompletnego wykazu stosowanych w ewidencji kont, co narusza art. 10 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*,
2. prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób nie w pełni spełniający wymogi art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy *o rachunkowości*, a w szczególności nieujmowanie w ewidencji zapisów według kryteriów klasyfikacyjnych, umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań,
3. niespełnianie wszystkich wymogów dotyczących dowodów księgowych, a w szczególności:
 - a) niepotwierdzanie na fakturach kosztowych i rachunkach dot. umów zlecenia i o umów o dzieło faktu dokonania kontroli formalno-rachunkowych oraz niewpisywanie dat zatwierdzenia do wypłaty, co było niezgodne z zapisami § 1 *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów*,

- b) niewskazywanie na dowodach księgowych daty dekretacji, co jest niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy *o rachunkowości* oraz § 1 ww. *Instrukcji*,
 - c) dokonywanie nieprecyzyjnego opisu merytorycznego, niepozwalającego w każdym przypadku na stwierdzenie, czy zakupu dokonano zgodnie z zasadą wyrażoną w art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), poprzez nieokreślenie zakresu usługi, czy ilości osób dla których była przeznaczona, a także wskazania procedury wyboru kontrahenta,
 - d) księgowanie kosztów niezgodnie z przyjętą Polityką rachunkowości (dot. kosztów podróży służbowych zagranicznych i kosztów zakupów biletów komunikacji miejskiej),
 - e) niezgodne z zapisami art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy *o rachunkowości* poprawianie błędów księgowych,
4. nieujęcie w sprawozdaniach Rb-N za I, II, III kwartał zaliczek dla pracowników, co jest niezgodne z zapisami instrukcji ujętej w rozdziale 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. *w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych* (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773),
 5. niestosowanie przyjętego w wewnętrznych uregulowaniach obiegu dokumentów OT, co skutkowało niezgodnością w zapisach pomiędzy majątkowymi kontami syntetycznymi, a ewidencją analityczną,
 6. numerowanie w sposób nieprawidłowy list płac, co było niezgodne z zapisami art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy *o rachunkowości* oraz nieujmowanie na bieżąco w ewidencji naliczenia list płac dotyczących wypłat z tytułu umów zlecenia i umów o dzieło,
 7. nieprawidłowe wykazanie w sprawozdaniu S-19 kosztów podróży służbowych zagranicznych w pozycji koszty podróży służbowych krajowych,
 8. gospodarowanie środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych 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 obowiązującym regulaminem, a w szczególności:
 - a) nieokreślenie w regulaminie ZFŚS sposobu (wzoru), na podstawie którego wyliczano odsetki od pożyczki, a także sposobu ich zapłaty przez pożyczkobiorcę,
 - b) nieprawidłowe wyliczanie odsetek od udzielonych pożyczek i tym samym uszczuplenie wpływów na ZFŚS o kwotę 178,64 zł,
 - c) niedokonywanie na wnioskach o pożyczki adnotacji o niezaleganiu wnioskodawcy ze spłatą poprzedniego zadłużenia,
 9. przekazanie odpisu na ZFŚS w kwocie niższej o 3,01 zł niż to wynikało z prawidłowego wyliczenia oraz nieterminowo, tj. 23 dni po terminie wskazanym w ustawie o ZFŚS (23.10.2014 r.).

III. Zalecenia:

Nieprawidłowości wymienione w pkt II ppkt 2, 3, 6, 8 a,b,c zostały wyeliminowane w czasie trwania kontroli oraz po jej zakończeniu, o czym instytucja poinformowała pismem z dnia 24.07.2015 r. Natomiast w celu wyeliminowania pozostałych nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości należy:

1. zaktualizować przyjęte zasady Polityki rachunkowości, w szczególności poprzez ujęcie wszystkich istotnych zasad, zastosowanych uproszczeń oraz kompletnego wykazu kont stosowanych w ewidencji, zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy *o rachunkowości* oraz wprowadzić mechanizmy umożliwiające bieżącą aktualizację procedury w przyszłości,
2. udzielone i nierozliczone zaliczki ujmować w sprawozdaniach Rb-N zgodnie z zapisami instrukcji ujętej w rozdziale 2 § 14 rozporządzenia *w sprawie sprawozdań (...)*,
3. stosować przyjęty w wewnętrznych uregulowaniach obieg dokumentów OT,

4. zaliczać koszty do odpowiednich grup w szczególowości zgodnej z obowiązującymi jednostkę sprawozdaniami oraz Zakładowym Planem Kont,
5. przekazywać odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w terminach zgodnych z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4.03.1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (t.j. Dz. U. z 2015 poz. 111).

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Renata Lisowska – Dyrektor Centrum Kultury „Dworek Białoprądnicki”.

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 **30.09.2015 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 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