



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.36.2015

12. 11. 2015

Kraków, dn.

Pan
Marek Golonka
Dyrektor
Muzeum Inżynierii Miejskiej
ul. Świętego Wawrzyńca 15
31-060 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 47/2015, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa kontrolę sprawdzającą, w kierowanej przez Pana jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Zakres kontroli obejmował analizę realizacji zaleceń sformułowanych po przeprowadzonej w 2013 r. kontroli kompleksowej gospodarki finansowej oraz oceny wiarygodności sprawozdań.

Kontrolę realizacji zaleceń przeprowadzono ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka ich niewykonania, obejmując badaniem okres od 1.09.2014 r. do 30.06.2015 r. (metoda wrywkowa).

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

W wyniku przeprowadzonej kontroli sprawdzającej stwierdzono, że w jednostce podjęto działania mające na celu zrealizowanie zaleceń sformułowanych po kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2013 r., niemniej jednak w efekcie tych działań w pewnym zakresie nie osiągnięto pożądanego stanu. Ryzyko niewykonania zaleceń pokontrolnych zmaterializowało się w odniesieniu do wyszczególnionych niżej zaleceń uznanych za niezrealizowane lub nie w pełni zrealizowane.

Ustalenia kontroli wykazały, że 8 spośród 20 zaleceń sformułowanych po kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2013 r. zostało wykonanych, jedno zostało niezrealizowane, a 9 zostało częściowo zrealizowanych. W stosunku do 2 zaleceń nie można było dokonać oceny sposobu ich realizacji z uwagi na fakt, iż w badanym okresie nie wystąpiły zdarzenia o charakterze objętym ich treścią. I tak:

1. nie zrealizowano zalecenia dotyczącego dokumentowania przeprowadzenia i rozliczenia wyników kontroli w zakresie zgodności stanu rzeczywistego biletów komunikacji miejskiej ze stanem wynikającym z rejestru zużycia prowadzonego w jednostce.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w Muzeum brak jest jakichkolwiek dokumentów potwierdzających przeprowadzenie kontroli zgodności stanu rzeczywistego biletów

komunikacji miejskiej i znaczków pocztowych ujętego w Protokole z inwentaryzacji sporządzonym w dniu 31.12.2014 r. ze stanem wynikającym z prowadzonego rejestru ich zużycia, pomimo iż zarządzeniem wewnętrznym nr 39/2014 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji znaczków pocztowych i biletów MPK, Dyrektor Muzeum zobligował Główną Księgową przy współpracy z Przewodniczącym Komisji inwentaryzacyjnej do rozliczenia wyników inwentaryzacji w terminie do dnia 15.01.2015 r.

Kontrolujący dokonali porównania stanu biletów komunikacji miejskiej na dzień 31.12.2014 r. wynikającego z zapisów ujętych w rejestrze ich zużycia ze stanem rzeczywistym zawartym w Protokole z inwentaryzacji, w wyniku którego stwierdzono zgodność tych stanów. Niemniej jednak w Muzeum nie sporządzono dokumentu potwierdzającego przeprowadzenie powyższych czynności kontrolnych,

2. nie w pełni zrealizowano 9 n/w zaleceń:

a) w zakresie dokumentacji opisującej politykę rachunkowości Muzeum:

- stosować w ewidencji księgowej wyłącznie konta księgi głównej ustalone w zakładowym planie kont,
- wprowadzić jednolite nazwy kont zespołu 7 w Zakładowym planie kont w częściach: „Wykaz kont syntetycznych” i „Zasady funkcjonowania kont (...)” oraz prawidłowo stosować w ewidencji księgowej,
- ustalić w oparciu o zapisy art. 30 ustawy o rachunkowości i w efekcie stosować prawidłowe zasady wyceny operacji gospodarczych wyrażonych w walutach obcych na dzień ich ujęcia w księgach rachunkowych oraz na dzień bilansowy, stosownie do wymogów art. 10 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy,

tj. w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości zgodnie z art. 30 ustawy o rachunkowości określono zasady wyceny n/w operacji wyrażonych w walutach obcych:

- zasilenie rachunku walutowego,
- należności i zobowiązań na dzień ich wprowadzenia do ksiąg rachunkowych oraz na dzień bilansowy,

natomiast nie określono zasad wyceny:

- zapłaty należności,
- rozchodu środków pieniężnych z rachunku walutowego, z uwzględnieniem art. 35 ust. 8 ustawy o rachunkowości,
- środków pieniężnych na rachunku bankowym walutowym na dzień bilansowy,

b) zaprowadzić ewidencję obrotu rzeczowymi składnikami majątku obrotowego w sposób zgodny z zasadami wynikającymi z art. 17 ust. 2, art. 28 ust. 1 pkt 6 i art. 34 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości, tj. dokonać wyboru metody ewidencji zapasów (towary znajdujące się w sklepiu i w automacie do sprzedaży napojów i słodczy), poziomu cen służących do ewidencji zapasów oraz ich wyceny w zależności od potrzeb i warunków prowadzonej przez jednostkę działalności,

tj. dokonano wyboru metody ewidencji towarów (ilościowo – wartościowa), natomiast nie stosowano jednolitej zasady wyceny tych składników, tj. wprowadzono zasadę, w myśl której „nowo” nabyte towary wyceniane były w cenie zakupu netto (ewidencja towarów na kontach oznaczonych symbolami: 331 i 332), natomiast towary pozostające na stanie na dzień wprowadzenia ww. zasady wyceny, ujęte zostały w ewidencji w ich cenach sprzedaży brutto (ewidencja towarów na kontach oznaczonych symbolami: 333 i 334).

W efekcie w bilansie Muzeum sporządzonym na dzień 31.12.2014 r. w pozycji: „Zapasy - Towary” wykazano wartość towarów wycenionych częściowo w cenach zakupu netto, a częściowo w cenach sprzedaży brutto. Należy również zaznaczyć, że:

- w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości nie zawarto ustaleń w zakresie techniki prowadzenia ksiąg pomocniczych towarów w sklepiku oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- w konsekwencji dwutorowego prowadzenia ewidencji towarów, nie stosowano jednolitych zasad grupowania przychodów ze sprzedaży, tj. przychody ze sprzedaży towarów wycenianych w cenach zakupu netto ujmowano na koncie 732 *Przychody ze sprzedaży towarów*, natomiast przychody ze sprzedaży towarów wycenionych w cenach sprzedaży brutto ujmowano na koncie 760 *Sprzedaż usług*,

- c) *ujmować w księgach rachunkowych wyłącznie dowody źródłowe spełniające wymogi art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, a w szczególności zawierające:*
- *przeliczenie wartości dowodów opiewających w walucie obcej na walutę polską, stosownie do wymogów art. 21 ust. 3 ww. ustawy,*
 - *faktyczną datę wykonania usług ujętą w fakturach VAT obcych.*

W wyniku kontroli stwierdzono, przypadki ujęcia w księgach rachunkowych roku 2014 faktur obcych, w których daty sprzedaży /wykonania usługi/ były niezgodne z datą zawartą w protokołach odbioru zleconych usług. Nieprawidłowość wyeliminowano w trakcie kontroli, poprzez wysłanie do kontrahentów not korygujących ww. dane. W związku z powyższym odstąpiono od formułowania zalecenia w tym zakresie,

- d) *klasyfikować prawidłowo przychody i koszty w ramach ich podziału na koszty operacyjne działalności podstawowej i pozostałe oraz koszty finansowe, zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.*

W wyniku analizy konstrukcji zakładowego planu kont funkcjonującego w księgach rachunkowych roku 2015 stwierdzono, że wyodrębniono w nim konta, zapewniające właściwe grupowanie przychodów i kosztów z tych tytułów, które stanowiły podstawę sformułowania przedmiotowego zalecenia.

Niemniej jednak, zgodnie z ustalonym w Muzeum zakładowym planem kont, w księgach rachunkowych roku 2015, w ramach przychodów finansowych zamiast pozostałych przychodów operacyjnych zaklasyfikowano: nagrodę pieniężną przyznaną Muzeum w Konkursie na Wydarzenie Muzealne Roku Sybilla 2014 oraz odszkodowanie za uszkodzone mienie,

- e) *prowadzić należyte dokumentację kadrową, a w szczególności rejestrować w „Rocznej karcie ewidencji nieobecności w pracy” wyłącznie zatwierdzone wnioski urlopowe oraz weryfikować zgodność zapisów w ww. ewidencji z „Listą obecności”.*

W wyniku analizy dokumentacji stwierdzono, iż wszystkie skontrolowane wnioski urlopowe zatwierdzone były przez Dyrektora Muzeum, natomiast stwierdzono przypadki nienależytego prowadzenia dokumentacji kadrowej, skutkujące rozbieżnymi informacjami zawartymi na listach obecności i kartach rocznej ewidencji czasu pracy,

- f) *prowadzić prawidłowo ewidencję pozostałych środków trwałych, a w szczególności:*
- *uwzględniać w wartości początkowej środków trwałych materiały pomocnicze do ich*

montażu (np. kable),

- ujmować w ewidencji pozostałych środków trwałych wszystkie składniki zaliczane do tej grupy aktywów, zgodnie z zasadami ustalonymi w Muzeum,
- ujmować w zapisie dokonywanym w księgach inwentarzowych pozostałych środków trwałych dane identyfikujące dowodów, na podstawie którego dokonano rozchodu.

Pierwsza część zalecenia została zrealizowana. Trzecia część nie podlegała sprawdzeniu w związku z brakiem w badanym okresie operacji, które pozwoliłyby na dokonanie sprawdzenia realizacji zalecenia. W odniesieniu do zalecenia z tiretu drugiego instytucja nie ujmowała na bieżąco w ewidencji pozostałych środków trwałych wszystkich składników majątku, które winny być objęte tą ewidencją zgodnie z zapisami uregulowań wewnętrznych obowiązujących w Muzeum,

- g) określić w Instrukcji inwentaryzacyjnej termin i częstotliwość inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz ująć w niej precyzyjne ustalenia w zakresie zasad inwentaryzacji materiałów w magazynie, po uprzednim ustaleniu zasad prowadzenia ewidencji (w tym ewidencji szczegółowej) materiałów w Zakładowym Planie Kont.

Dyrektor instytucji określił w uregulowaniach wewnętrznych metodę i częstotliwość z jaką w Muzeum ma być przeprowadzana inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych, jednak wskazana częstotliwość – raz na cztery lata, była niezgodna z zapisami art. 26 ust 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości,

- h) przestrzegać wymogów w zakresie odpowiedniego dokumentowania i rozliczania inwentaryzacji składników aktywów i pasywów, określonych w art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości, a w szczególności:

- sporządzać zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej i zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych na dzień przeprowadzania inwentaryzacji drogą weryfikacji sald,
- należyte rozliczać wyniki przeprowadzonego skontrum zbiorów bibliotecznych, tj. w sposób zapewniający ujawnienie różnic inwentaryzacyjnych wynikających z porównania wyników spisów udokumentowanych w arkuszach i prowadzonej ewidencji.

Dokumentacja inwentaryzacji przeprowadzonej metodą weryfikacji zawierała zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych, nie zawierała natomiast zestawienia sald ksiąg pomocniczych. Ponadto, w wyniku rozliczenia skontrum nie ujawniono różnic inwentaryzacyjnych, co świadczy o nienależytym porównaniu danych zawartych w arkuszach skontrum z zapisami w ewidencji szczegółowej księgozbioru,

- i) dokonać odpisów aktualizujących należności na zasadach określonych w art. 35b ustawy o rachunkowości.

Główny Księgowy Muzeum dokonał odpisu aktualizującego należności, jednak zrobił to nieterminowo (31.07.2015 r.), wskutek czego wartość należności wykazana w bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2014 r. nie została urealniona.

3. w odniesieniu do 2 n/w zaleceń nie można było dokonać oceny sposobu ich realizacji z uwagi na fakt, iż w badanym okresie nie wystąpiły zdarzenia o charakterze objętym treścią zalecenia:

- a) opracowywać dokumentację dotyczącą realizacji zadań uznanych przez dzielnice za priorytetowe, zgodnie z wytycznymi określonymi Zarządzeniem Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie wprowadzenia „Procedury realizacji zadań priorytetowych Dzielnic”,

- b) ewidencjonować środki dotacji otrzymane na sfinansowanie środków trwałych, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 32 lit. h) i art. 41 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 29 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej,

Ponadto w wyniku czynności kontrolnych ujawniono nową nieprawidłowość, dotyczącą wykazania w „Informacji z wykonania planu finansowego” sporządzonej za I półrocze 2015 r. kosztów z tytułu ubezpieczeń społecznych naliczonych od wynagrodzeń z tytułu umów cywilnoprawnych oraz z tytułu składek na Fundusz Pracy w ramach pozycji: „Pozostałe koszty” zamiast w pozycji pn.: „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”.

II. Zalecenia pokontrolne:

Po otrzymaniu protokołu kontroli i zapoznaniu się z jego treścią Dyrektor jednostki kontrolowanej złożył dodatkowe wyjaśnienia, stanowiące o wyeliminowaniu części spośród opisanych wyżej nieprawidłowości świadczących o niezrealizowaniu zaleceń pokontrolnych lub o podjęciu działań zmierzających do ich ostatecznego zrealizowania oraz o wyeliminowaniu nieprawidłowości ujawnionej w wyniku kontroli sprawdzającej, co zostało poparte załączonymi do pisma dokumentami. I tak, w wyniku analizy załączonej do pisma dokumentacji stwierdzono, że:

- 1) za ostatecznie wykonane należy uznać niezrealizowane zalecenie wskazane w punkcie 1 lit. a, dotyczące udokumentowania rozliczenia inwentaryzacji biletów komunikacji miejskiej oraz zalecenia częściowo zrealizowane, wyszczególnione w punkcie 2 lit.: a, b w zakresie ustalenia zasad, w tym techniki prowadzenia ksiąg pomocniczych dla towarów oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, d, e w zakresie prawidłowego rejestrowania wniosków urlopowych, f tiret pierwszy, g, h tiret pierwszy,
- 2) podjęto działania zmierzające do ostatecznego zrealizowania zaleceń wymienionych w punktach:
 - 2 lit. b w zakresie ustalenia jednolitych zasad wyceny towarów w sklepiku muzealnym i w efekcie prezentacji w bilansie wartości zapasów towarów wycenionych zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 6 i art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, tj. Dyrektor zarządzeniem wewnętrznym z dnia 8.10.2015 r. zarządził ujednolicenie zasad prowadzenia ewidencji towarów poprzez dokonanie wyceny towarów ujętych na kontach: 333 i 334 w wartościach netto zakupu w terminie do 31.12.2015 r.,
 - 2 lit. e w zakresie poprawnego ewidencjonowania czasu pracy na kartach rocznej ewidencji czasu pracy, poprzez dokonanie poprawek w celu ujednolicenia zapisów ewidencji czasu pracy na listach obecności i w programie oraz przez złożenie reklamacji do firmy obsługującej system komputerowy rejestrowania czasu pracy w celu wyeliminowania błędów systemowych, niepozwalających na ewidencjonowanie czasu pracy w soboty i niedziele,
 - 2 lit. f tiret drugi,
 - 2 lit. h tiret drugi. Dyrektor Muzeum wydał zarządzenie nr 2/2015 o ponownym przeprowadzeniu skontrum zbiorów bibliotecznych,
- 3) wyeliminowano nieprawidłowość ujawnioną w wyniku kontroli sprawdzającej, dotyczącą sporządzania „Informacji z wykonania planu finansowego”.

W związku z powyższym odstąpiono od formułowania zaleceń pokontrolnych w zakresie opisanym w ww. punktach 1) i 3).

W odniesieniu do zaleceń w stosunku, do których dopiero podjęto działania zmierzające do ich ostatecznego wykonania stwierdzono, że na podstawie przedłożonej dokumentacji nie można było jednoznacznie stwierdzić, iż zostały one już wykonane. W związku z powyższym sformułowano następujące zalecenia:

- 1) wykazywać w bilansie wartość zapasu towarów ustaloną zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 6 i art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy *o rachunkowości*,
- 2) prawidłowo ewidencjonować na kartach rocznych ewidencji czasu pracy, prowadzonych w systemie komputerowym, informacje dot. ewidencji czasu pracy pracowników,
- 3) prawidłowo przeprowadzić i rozliczyć wyniki inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych, zleconej do przeprowadzenia Zarządzeniem Dyrektora Muzeum Inżynierii Miejskiej nr 21/2015,
- 4) ujawniać na bieżąco w ewidencji pozostałych środków trwałych wszystkie składniki majątku, które winny być objęte tą ewidencją, zgodnie z zapisami uregulowań wewnętrznych obowiązujących w Muzeum,
- 5) dokonywać na bieżąco odpisów aktualizujących należności na zasadach określonych w art. 35b ustawy *o rachunkowości*.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pan Marek Golonka – Dyrektor Muzeum Inżynierii Miejskiej w Krakowie

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: 31.12.2015 r.

V. Termin złożenia sprawozdania z przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **31.12.2015 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 sformułowano 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. Pan Andrzej Kulig – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa
3. Pan Stanisław Dziedzic – Dyrektor Wydziału Kultury i Dziedzictwa Narodowego UMK