



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.20.2015

Kraków, dnia11...12...2015

Pani

Joanna Mrowiec

p.o. Dyrektora

Muzeum Armii Krajowej

ul. Wita Stwosza 12

31-511 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 29/2015, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę kompleksową gospodarki finansowej w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Przedmiotem badania była gospodarka finansowa i ocena wiarygodności sprawozdań za 2014 r.

Zakres kontroli obejmował następujące zagadnienia:

- organizację jednostki,
- zasady prowadzenia rachunkowości,
- analizę wiarygodności sprawozdania finansowego,
- plan finansowy i jego realizację,
- analizę wiarygodności sprawozdań budżetowych.

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 nieprowadzenie zarządzania ryzykiem.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej

1. Wyniki przeprowadzonej kontroli kompleksowej

Polityka rachunkowości obowiązująca w Muzeum w badanym okresie, wprowadzona do stosowania zarządzeniem nr 4 Dyrektora MAK z dnia 14.02.2007 r. z późn. zm. (ostatnia zmiana wprowadzona zarządzeniem nr 49/2014 Dyrektora MAK z dnia 3.11.2014 r. w sprawie wprowadzenia do Zakładowego Planu Kont konta 203 oraz konta 846) nie została dostosowana do planu kont faktycznie

funkcjonującego w ewidencji księgowej roku 2014. W związku z powyższym ocenie poddano dokumentację ustaloną na rok obrotowy 2015. W wyniku analizy treści tej dokumentacji stwierdzono, że została ona opracowana poprawnie, spełniała wymogi art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz.U z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), z zastrzeżeniem, iż nie zawarto w niej wykazu dzienników częściowych stosowanych w Muzeum, czym naruszono art. 10 ust. 1 pkt 3b ww. ustawy.

W zakresie prawidłowości opracowywania dowodów księgowych stwierdzono przypadki ujmowania w księgach rachunkowych dowodów niespełniających wymogów wynikających z art. 22 i art. 21 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*.

Przeprowadzona kontrola majątku wykazała, iż w jednostce do roku 2014 nie funkcjonowały odpowiednie procedury wewnętrzne, co przyczyniło się do nieprawidłowości w sprawowaniu kontroli nad posiadanym majątkiem (np. wyksięgowanie z ewidencji księgowej środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych z powodu „braku osoby odpowiedzialnej”). Zgodnie z art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy *o finansach publicznych* to kierownik jednostki jest odpowiedzialny za zapewnienie funkcjonowanie skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, która sprowadza się m.in. do ochrony zasobów oraz ich właściwego wykorzystania. Odpowiedzialność wynikała również ze statutu Muzeum, zgodnie z § 12 pkt 3 statutu cyt.: „*Dyrektor Muzeum ponosi pełną odpowiedzialność za: (...) powierzony majątek oraz jego zabezpieczenie*”. Dopiero opracowana w trakcie 2014 r. dokumentacja zawierała zapisy określające zasady ochrony zasobów majątkowych oraz proces zarządzania i podejmowania decyzji w tym zakresie. Sposób przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji w większości przypadków był zgodny z art. 26 i art. 27 ustawy *o rachunkowości* (wyjątek stanowiły zbiory biblioteczne).

Fundusz świadczeń socjalnych był tworzony z corocznego, prawidłowo obliczonego odpisu podstawowego, naliczonego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych.

W wyniku kontroli sporządzonych przez Muzeum rocznych sprawozdań: Rb-N i Rb-WSa sporządzonych za 2014 r. stwierdzono nieprawidłowości opisane w dalszej części protokołu kontroli.

Sprawozdanie finansowe za 2014 r. sporządzone zostało na podstawie danych zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych, przy czym stwierdzono, że niektóre przychody i koszty zostały wykazane w niewłaściwych pozycjach rachunku zysków i strat. Niemniej kontrolujący stwierdzają, że badane sprawozdanie finansowe należy uznać za wiarygodne z zastrzeżeniami dotyczącymi nieprawidłowości opisanych w dalszej części wystąpienia.

Na podstawie przeprowadzonej kontroli ustalono, iż procedury kontroli zarządczej wprowadzone w jednostce opracowano w sposób niedostosowany do specyfiki działania jednostki, istniały tylko w formie dokumentu, nie podjęto działań zmierzających do tego, aby elementy kontroli zarządczej były stosowane w praktyce, w działalności instytucji. W trakcie kontroli przedstawiono projekt zarządzenia w zakresie procedur kontroli zarządczej w MAK oraz w sprawie zarządzania ryzykiem.

Przedstawiony kontrolującym projekt zarządzenia jw. był sporządzony zgodnie z przepisami art. 69 ust. 1 pkt 3 z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 poz. 885 z późn. zm.), wymaga jednak uzupełnienia o zapisy w zakresie celów i zarządzania ryzykiem, tj. należy:

- w co najmniej rocznej perspektywie określać cele i zadania jednostki. Jednocześnie niezbędne jest stworzenie systemu mierników pozwalających na ocenę stopnia realizacji założonych celów,
- w ustalonych terminach, najlepiej nie rzadziej niż raz w roku dokonywać identyfikacji ryzyka rozumianego jako czynniki stanowiące zagrożenie dla realizowanych celów jednostki,

- zidentyfikowane obszary ryzyka przeanalizować (dokonać analizy ryzyka) w celu określenia prawdopodobieństwa wystąpienia danego ryzyka i jego możliwych skutków,
- w przypadku istotnego ryzyka, określić rodzaj reakcji - działanie, które spowoduje zmniejszenie ryzyka do akceptowanego poziomu.

Dokonując oceny funkcjonowania mechanizmów kontroli zarządczej podczas prowadzonego postępowania kontrolujący stwierdzają, że w pewnych obszarach (w szczególności w zakresie plac i prowadzenia ksiąg rachunkowych) funkcjonowały one w sposób nieskuteczny. Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawa.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

- 1) ujęcie w zapisach statutu nieprawidłowych danych, tj.:
 - a) wskazanie w § 16 statutu, iż podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury jest plan rzeczowo-finansowy, podczas gdy obecnie zgodnie z zapisami art. 27 ust. 3 ustawy z dnia 25.10.1999 r. *o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej* (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r. poz. 406 z późn. zm.), cyt.: „podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury jest plan finansowy (...)”,
 - b) określenie w zapisach § 17 statutu, iż cyt.: „Do składowania w imieniu Muzeum oświadczeń w zakresie jego praw i obowiązków finansowych i majątkowych wymagane jest współdziałanie dwóch osób, tj. dyrektora i głównego księgowego lub osób przez nich upoważnionych” co jest niezgodne z zapisami art. 17 ustawy *o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej*,
 - c) nieokreślenie w zapisach statutu (§ 15 oraz § 18 statutu) zamkniętego katalogu źródeł przychodów oraz zakresu działalności muzeum, do czego obligują zapisy art. 13 ust. 2 pkt 4 w związku z art. 28 ustawy *o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej*,
- 2) niewskazanie w polityce rachunkowości opisu dzienników częściowych stosowanych w MAK, czym naruszono art. 10 ust. 1 pkt 3b ustawy *o rachunkowości*,
- 3) dokonywanie zapisów księgowych po jednej stronie kont, co pozostaje w sprzeczności z zapisami art. 15 ust. 1 i art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy *o rachunkowości*,
- 4) niesporządzanie dowodów źródłowych likwidacji środka trwałego (LT), do czego zobowiązywały zapisy § 4 pkt 1 zarządzenia nr 25/2014 Dyrektora MAK z dnia 6 czerwca 2014 r. *w sprawie powołania stałej komisji likwidacyjnej, określenia trybu jej pracy oraz zasad zbywania i sposobu likwidacji składników majątkowych w MAK* oraz zapisy § 8 Polityki rachunkowości,
- 5) dokonanie wyksięgowania z ewidencji majątku stwierdzonych braków z adnotacją o „braku możliwości ustalenia osób odpowiedzialnych za taki stan rzeczy (...)” pomimo, iż zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych* to kierownik instytucji kultury jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej kierowanej przez siebie instytucji. Odpowiedzialność wynikała również ze statutu MAK, zgodnie z § 12 pkt 3 statutu cyt.: „Dyrektor Muzeum ponosi pełną odpowiedzialność za: (...) powierzony majątek oraz jego zabezpieczenie”,
- 6) zwiększenie wartości środka trwałego o wartość poniżej progu wynikającego art. 16g ust. 13 ustawy z dnia 15.02.1992 r. *o podatku dochodowym od osób prawnych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r. poz. 851 z późn. zm.),
- 7) prowadzenie ksiąg inwentarzowych księgozbioru z naruszeniem zapisów ustawy *o rachunkowości*, tj.:

- a) art. 16 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*, co skutkowało prowadzeniem ksiąg księgozbioru z naruszeniem zapisów art. 24 ust. 1-5 ustawy *o rachunkowości*,
 - b) niezamykanie ksiąg inwentarzowych księgozbioru na koniec roku obrotowego oraz niezawieranie w nich adnotacji o potwierdzeniu stanu z nich wynikających ze stanem ewidencji księgowej,
 - c) nieuzgadnianie ewidencji analitycznej w postaci ksiąg inwentarzowych księgozbioru z danymi wynikającymi z ewidencji syntetycznej (konta 014) i doprowadzenie do ich niezgodności, czym naruszono art. 16 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
- 8) ujmowanie w ewidencji analitycznej księgozbioru zakupów w kwocie brutto bez kosztów dodatkowych, podczas gdy w ewidencji syntetycznej ujmowano kwoty netto wraz z kosztami dodatkowymi zakupu (tj. bez podlegającego odliczeniu podatku od towarów i usług, powiększone o koszty bezpośrednio związane z zakupem, łącznie z kosztami transportu). Zasady ujmowania ww. zakupów do ksiąg rachunkowych nie zostały opisane w polityce rachunkowości, co stanowi naruszenie art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy *o rachunkowości*,
 - 9) niedokonanie rozliczenia inwentaryzacji od początku istnienia Muzeum do dnia ostatniej inwentaryzacji (pierwsza rozliczona inwentaryzacja miała miejsce dopiero wg stanu na dzień 31.12.2014 r.), co stanowi naruszenie art. 27 ustawy *o rachunkowości*,
 - 10) zaniechanie przeprowadzenia inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych od 2000 r., czym naruszono art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy *o rachunkowości* oraz nierzetelne rozliczenie wyników inwentaryzacji biblioteki, czym naruszono zapisy art. 27 ww. ustawy,
 - 11) przeprowadzenie inwentaryzacji z naruszeniem zapisów obowiązującej *Instrukcji inwentaryzacyjnej*, polegające na:
 - a) spisywaniu na jednym arkuszu środków trwałych i środków niskocennych (np. arkusz 110, 98, 92) co narusza zapisy § 11 pkt. 15 instrukcji,
 - b) braku podpisu osoby dokonującej wyceny, co pozostaje w sprzeczności z zapisami § 15 instrukcji,
 - c) braku wskazania godziny rozpoczęcia i zakończenia spisu, co pozostaje w sprzeczności z zapisami § 11 ust.1 pkt b) instrukcji,
 - d) braku podpisu osoby w pozycji „sprawdził”, do czego zobowiązywały zapisy § 8 ust. 3 pkt. m), n) instrukcji oraz § 13 ust. 1 instrukcji,
 - e) niezłożeniu oświadczenia przez osoby, którym powierzono odpowiedzialność za składniki majątkowe będące na ewidencji, czym naruszono § 11 pkt 9 instrukcji,
 - f) spisywanie tego samego składnika na dwóch różnych polach spisowych w różnych datach świadczy o nieprzestrzeganiu § 11 pkt 11 instrukcji,
 - g) wycenie arkuszy z natury przez Głównego Księgowego, co pozostaje w sprzeczności z § 15 instrukcji,
 - 12) przyjęcie dla części składników majątku (nakłady inwestycyjne na budynek oraz na otoczenie budynku) niewłaściwej metody inwentaryzacji, tj. spis z natury, zamiast weryfikacji, czym naruszono art. 26 ustawy *o rachunkowości*,
 - 13) zakwalifikowanie nakładów na otoczenie budynku (położenie kostki brukowej) błędnie do grupy 2-29-291, czym naruszono przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie *Klasyfikacji Środków Trwałych* (Dz. U. nr 242, poz. 1622),
 - 14) wykazane n/w przychodów i kosztów w niewłaściwych, ze względu na treść ekonomiczną, pozycjach Rachunku zysków i strat za 2014 r. (dalej: RZiS), czego przyczyną było ich ewidencjonowanie na niewłaściwych kontach, tj.:

- a) w pozycji A.I – *Przychody netto ze sprzedaży produktów*, zamiast w pozycji A.IV – *Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów*, wykazano przychody ze sprzedaży towarów w sklepiku muzealnym, czego przyczyną było ujmowanie tych przychodów na kontach analitycznych prowadzonych do konta 701 *Sprzedaż biletów*,
- b) w pozycji B.VII – *Pozostałe koszty rodzajowe*, zamiast w pozycji B.VIII – *Wartość sprzedanych towarów i materiałów* RZiS wykazano koszty zakupu towarów sprzedawanych w sklepiku, czego przyczyną było odnoszenie tych kosztów na konto 408 *Pozostałe koszty* (w analityce konta: 408-02 *Sprzedaż książek*, 408-06 *Łuski* i 408-07 *Towary do sprzedaży*), zamiast na wyodrębnione w tym celu koncie zespołu 7.
- Należy natomiast zaznaczyć, że Zakładowy Plan Kont ustalony na rok 2015 uwzględnia konta: 730 *Przychody ze sprzedaży towarów* i 731 *Wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu*, służące odpowiednio do ewidencji ww. przychodów ze sprzedaży i kosztów zakupu towarów sprzedawanych w sklepiku muzealnym. Ponadto, w roku 2015 zrezygnowano z prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 731 wg rodzajów (nazw) towarów i usystematyzowano ewidencję na kontach zespołu 7, wyodrębniając dodatkowo konta: 701 *Sprzedaż usług – biletów* i 702 *Sprzedaż pozostałych usług*, a tym samym należy uznać, iż zapewniono systematyczne ujmowanie przychodów i kosztów z ww. tytułów Powyższe stanowi również o wyeliminowaniu nieprawidłowości opisanej w pkt 44,
- c) w pozycji B.III – *Usługi obce*, zamiast w pozycji B.IV – *Podatki i opłaty* RZiS wykazano koszty z tytułu opłat za zagospodarowanie odpadów komunalnych, które ujmowane były na koncie 403 *Usługi obce* zamiast na koncie 404 *Podatki i opłaty*,
- d) w pozycji B.VI – *Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia* wykazano wyłącznie koszty ujęte na koncie 406 *Ubezpieczenia społeczne* w kwocie 297.709,70 zł, natomiast nie wykazano kosztów grupowanych na koncie 407 *Świadczenia pracownicze* w części stanowiącej świadczenia na rzecz pracowników, tj. kosztów w łącznej kwocie 11.710,61 zł ujętych na kontach:
- 407-04 *Badania okresowe pracowników* w kwocie 4.427,00 zł,
 - 407-05 *Szkolenia pracowników* w kwocie 6.496,00 zł,
 - 407-07 *Świadczenia dla pracowni. woda* w kwocie 787,61 zł,
- które zostały wykazane w pozycji B.VII – *Pozostałe koszty rodzajowe* RZiS,
- 15) nieuregulowanie z dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości zasad ewidencji:
- sprzedaży udokumentowanej paragonem fiskalnym, do którego wystawiona została faktura, tj. nieokreślenie dowodu stanowiącego podstawę zapisu księgowego, czym naruszono art. 22 ust. 4 ustawy o rachunkowości,
 - faktur przesłanych drogą elektroniczną, które w praktyce drukowano i ujmowano w księgach rachunkowych, pomimo iż w polityce rachunkowości nie została dopuszczona taka forma dowodów księgowych,
- 16) nieuregulowanie zasad ustalania cen sprzedaży towarów w sklepiku muzealnym. W wyniku kontroli stwierdzono przypadki dokonywania sprzedaży towarów w sklepiku muzealnym (innych niż przyjętych w komis) bez marży, co należy uznać za działanie naruszające zasadę uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.
- W dniu przekazania niniejszego protokołu kontroli stronie kontrolowanej, kontrolującym przedłożono zarządzenie nr 36/2015 Dyrektora MAK z dnia 23.10.2015 r. w sprawie *zasad ustalania cen sprzedaży na towary stanowiące przedmiot sprzedaży w sklepiku Muzeum oraz dokonywania ich przecen lub wycofania z obrotu handlowego*, w którym określono procedury ustalania cen sprzedaży w sklepiku, a tym samym wyeliminowano powyższą nieprawidłowość,

- 17) nienależyte określenie wartości świadczeń w dwóch umowach o wzajemne świadczenie usług, tj. umowy nie zawierały określonych wartości poszczególnych usług wzajemnie świadczonych przez strony oraz pozostawiały niejednoznacznie określoną ilość świadczenia jednej z usług, tj. cyt.: „1-2 razy w miesiącu, do każdorazowego ustalenia”,
- 18) wyposażenie pracowników Muzeum w odzież służbową, pomimo że obowiązek noszenia tej odzieży przez pracowników oraz zasady dostarczenia i wyposażenia pracowników w odpowiedni ubiór (określenie charakterystyki ubrania służbowego oraz zasad korzystania z tych strojów oraz ich zwrotu, okresu wyposażenia w strój służbowy, zasad rejestrowania odzieży przyznanej poszczególnym pracownikom, itp.) nie wynikały z postanowień regulaminu pracy,
- 19) ujęcie w księgach rachunkowych dowodów niespełniających wymogów art. 21 ust. 1 pkt 2 i art. 22 ust. 1 i 2 ustawy *o rachunkowości*, tj.:
- faktur zawierających nieprawidłowe dane dotyczące formy i terminu płatności, tj. odroczony termin płatności, podczas gdy w rzeczywistości zobowiązania z nich wynikające zostały uregulowane na dzień wystawienia faktury. Powyższe świadczy o przeprowadzeniu nieskutecznej kontroli dowodów przed ich ujęciem w księgach rachunkowych i w efekcie nieskorygowaniu dowodów,
 - dowodów KP niezawierających lub zawierających nieprawidłowo określoną stronę operacji,
 - kartek formatu A4 z naniesionym identyfikatorem księgowym oraz treścią i kwotą operacji („*Oплата за вывоз śmieci zgodnie z deklaracją. 297,20*”) dokumentujących miesięczne koszty z tytułu opłaty za zagospodarowanie odpadów komunalnych,
- 20) wpłacanie środków dotacji przekazanej z budżetu Miasta Krakowa na lokatę overnight, czym naruszono art. 48 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych*,
- 21) nieskuteczne weryfikowanie rzetelności zapisów księgowych, w efekcie czego salda n/w kont nie odzwierciedlały stanu rzeczywistego:
- 229, które na dzień 1.01.2014 r. (BO) nie odzwierciedlało stanu wynikającego z deklaracji rozliczeniowych ZUS_P_DRA, tj. zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne były o 14,02 zł niższe, a z tytułu składek na ubezpieczenie zdrowotne – o 46,46 zł wyższe względem danych wykazanych w deklaracjach. Przyczyną powyższego było ujęcie w księgach rachunkowych roku 2013 pierwotnej wersji listy płac za lipiec 2013 r. (E/2013/07), a w deklaracji rozliczeniowej ZUS_P_DRA ID: 01_07.2013 – skorygowanej (zmienionej) wersji tej listy w zakresie wynagrodzenia chorobowego pracownika.
Należy zaznaczyć, że w księgach rachunkowych roku 2014 ujęto różnice wynikające z korekty ww. listy płac w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne,
 - 249-02, które na dzień 31.12.2014 r. nie odzwierciedlało zobowiązania wobec związków zawodowych z tytułu składek członkowskich w kwocie 32,40 zł, wskutek błędnego zaewidencjonowania kwoty tych składek na podstawie listy płac E/2014/07. Powyższe skutkowało również zaniżeniem kosztów ujętych na koncie 405 *Wynagrodzenia* o ww. kwotę,
- 22) nieprawidłowe opracowanie regulaminu wynagradzania pracowników Muzeum wprowadzonego do stosowania zarządzeniem nr 30/2015 Dyrektora Muzeum z dnia 31.07.2015 r. *w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Muzeum Armii Krajowej im. Gen. Emila Fieldorfa „Nilla” w Krakowie oraz Regulaminu Nagradzania Pracowników Muzeum Armii Krajowej im. Gen. Emila Fieldorfa „Nila w Krakowie* wprowadzonego do stosowania zarządzeniem nr 29/2015 Dyrektora Muzeum z dnia 31.07.2015 r. *w sprawie wprowadzenia Regulaminu Nagradzania Pracowników Muzeum Armii Krajowej*, poprzez:

- niezawarcie w regulaminie wynagradzania ustalonych wysokości i zasad przyznawania pracownikom stawek wynagrodzenia zasadniczego za pracę na określonym stanowisku, do określenia których obligują zapisy art. 77² § 1 i art. 78 § 2 Kodeksu pracy z dnia 26.06.1994 r. (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r. poz. 1502 z późn. zm.). W § 7 Regulaminu zapisano, że, cyt.: „Wynagrodzenie Pracownika składa się (...) z Wynagrodzenia Zasadniczego przewidzianego dla danego stanowiska pracy oraz dodatku za wieloletnią pracę (...)”, jednakże nie określono wysokości (przedziału) wynagrodzenia zasadniczego dla poszczególnych stanowisk pracy,
- nieuwzględnienie w Regulaminie Nagradzania Pracowników oraz regulaminie wynagradzania zasad wynagradzania kadry kierowniczej Muzeum wynikających z ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 254 z późn. zm.). Z zapisów zawartych w Regulaminie Nagradzania Pracowników wynikało, że Pracodawca może przyznać Pracownikowi nagrody i wyróżnienia za uzyskanie szczególnych osiągnięć i efektów w pracy (w tym m.in. w formie pieniężnej), przy czym pojęcie pracownika zdefiniowano jako osobę zatrudnioną u pracodawcy na podstawie umowy o pracę, a ponadto zapisano, że przepisy regulaminu obowiązują wszystkich pracowników, bez względu na rodzaj pracy, zajmowane stanowisko lub okres na jaki została zawarta umowa o pracę. Należy natomiast zaznaczyć, że stosownie do przepisów art. 5 ust 3 ww. ustawy Kierownikowi jednostki, jego Zastępcy oraz Głównemu księgowemu może być wypłacona wyłącznie nagroda roczna na zasadach określonych w tej ustawie”,

23) wypłacanie pracownikom nagród jubileuszowych z naruszeniem przepisów prawa, tj.:

- przyznanie i w efekcie wypłacenie w 2014 r. dwóm pracownikom nagrody jubileuszowej za 25 lat pracy w wysokości 150% wynagrodzenia miesięcznego, niezgodnie z przepisami art. 31b ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r. poz. 406 z późn. zm.), w myśl których za 25 lat pracy pracownikowi przysługuje nagroda w wysokości 100% wynagrodzenia miesięcznego. Podstawą ustalenia nagród w ww. wysokości były zapisy § 17 regulaminu wynagradzania, który wszedł w życie z dniem 1 października 2000 r. i nie został dostosowany do przepisów ww. ustawy.
Należy natomiast zaznaczyć, że w regulaminie wynagradzania wprowadzonym w życie zarządzeniem nr 30/2015 Dyrektora Muzeum z dnia 31.07.2015 r. ustalono zasady przyznawania nagród jubileuszowych zgodnie z art. 31b ust. 3 pkt 2 ww. ustawy,
- przyznanie w 2014 r. pracownikowi nagrody jubileuszowej w wysokości 150% wynagrodzenia zasadniczego za 25 lat pracy pomimo, iż z dokumentacji zgromadzonej w teczce akt osobowych pracownika wynikało, że pracownik nie nabył uprawnień do nagrody (okres pracy, od którego zależą uprawnienia pracownika wynosił: 23 lata 11 miesięcy i 6 dni), w myśl przepisów art. 31b ust. 3 pkt 2 i ust. 4 i 5 ww. ustawy oraz § 7 ust. 3 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 3 października 2012 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz.U. z 2012 r. poz. 1105).
Należy zaznaczyć, że zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Specjalistę ds. księgowości i kadr staż pracy ww. pracownika wyliczany był ręcznie, natomiast od kwietnia 2014 r. ewidencja kadrowa prowadzona jest przy użyciu systemu Optima, który zapewnia prawidłowe obliczanie okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownika. Na dowód kontrolującym przedłożono wydruki z ww. systemu potwierdzające prawidłowe obliczenie nagrody jubileuszowej, wypłaconej pracownikowi 1 września 2014 r.,

24) niezamieszczenie na fakturach proforma adnotacji potwierdzających dokonanie przez Główną Księgową wstępnej kontroli, o której mowa w art. 54 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych oraz ich zatwierdzenie do zapłaty przez Dyrektora Muzeum,

- 25) nieujmowanie w księgach rachunkowych odsetek za opóźnienie w płatności, których naliczenie zostało uwzględnione w fakturach VAT obcych oraz w efekcie operacji/rozliczeń związanych z ich uregulowaniem (odsetki nie były płacone ze środków Muzeum), czym naruszono art. 20 ust.1 ustawy *o rachunkowości*. Nadto jedna z faktur jw. ujmujących naliczone odsetki stanowiła saldo konta 202-P4 (termin płatności faktury: 29.12.2014 r., data wpływu do Muzeum: 5.01.2014 r.), a tym samym stan zobowiązań w bilansie nie został wykazany w kwocie wymagającej zapłaty, czym naruszono art. 28 ust. 1 pkt 8 ww. ustawy,
- 26) oznaczanie dowodów źródłowych identyfikatorem księgowym nadawanym w momencie wprowadzenia dowodu do bufora księgowego i przechowywanie ich w kolejności wg tego numeru, niezależnie od okresu sprawozdawczego, w którym dowody zostały ujęte w księgach rachunkowych, w efekcie czego np. w segregatorze z dowodami ujętymi w dzienniku częściowym ZAKUPY w części dotyczącej września znajdowały się dowody ujęte w księgach rachunkowych w październiku. Należy zatem stwierdzić, że dowody nie były oznaczane i przechowywane w porządku chronologicznym, w jakim zostały ujęte i ponumerowane zapisy wprowadzone na ich podstawie do dziennika, co narusza wytyczne określone w art. 14 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*,
- 27) przypadki nieterminowego uregulowania zobowiązań wobec kontrahentów, tj. 5 faktur, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy *o finansach publicznych*,
- 28) nieokreślenie w Regulaminie udzielania zamówień publicznych, w ramach zamówień o wartości mniejszej niż wskazana w art. 4 pkt. 8 ustawy z dnia 29.01.2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 903 z późn. zm.), procedur postępowania z ofertami, które wpłynęły po terminie wyznaczonym w zapytaniu ofertowym. Na potrzebę uregulowania ww. kwestii wskazuje niejednolite postępowanie w sytuacjach jw., w tym przypadki odrzucenia ofert z najniższą ceną, które wpłynęły po terminie, podczas gdy wyznaczonym jedynym kryterium oceny ofert była najniższa cena, a tym samym kierując się zasadą racjonalnego postępowania, ukierunkowanego na osiągnięcie celu możliwym było przyjęcie oferty,
- 29) ujmowanie operacji w niewłaściwych okresach sprawozdawczych, czym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
- 30) przypadki realizowania zakupów gotówkowych dokonywanych przez pracowników z pominięciem instytucji zaliczki, co narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy *o finansach publicznych* i utrudnia dokonanie wstępnej kontroli, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a ww. ustawy,
- 31) rozliczenie kosztów podróży służbowych z naruszeniem przepisów § 2, § 3 ust 1, § 5 ust. 1, § 7 ust. 4 pkt 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 29 stycznia 2013 r. *w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej* (Dz.U. z 2013 r. poz. 167),
- 32) nieprowadzenie rejestru zużycia biletów komunikacji miejskiej, a tym samym niezapewnienie kontroli w zakresie celowości ponoszenia wydatków na ich zakup, jak również kontroli ich stanu rzeczywistego.
W dniu przekazania niniejszego protokołu kontroli stronie kontrolowanej, kontrolującym przedłożono rejestr zużycia biletów komunikacji miejskiej (pierwszy wpis pod datą 11.08.2015 r.). Sposób prowadzenia rejestru nie zapewniał jednakże ustalenia bieżącego stanu poszczególnych rodzajów biletów,
- 33) sfinansowanie kosztów w kwocie 275,00 zł, poniesionych na szkolenie pn.: „Programy Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego – Jak przygotować wniosek? Na jakie działanie otrzymać

dofinansowanie? Jak oceniany jest wniosek?”, w którym uczestniczyła osoba zatrudniona na podstawie umowy zlecenia. Umowa zawarta ze zleceniobiorcą nie przewidywała poniesienia dodatkowych kosztów szkoleń. Z zapisów zawartych w § 1 pkt 3 umowy wynikało, że, cyt.: „Zleceniobiorca oświadcza, iż posiada niezbędną wiedzę i doświadczenie do wykonania zlecenia”.

- 34) nieprawidłowe realizowanie wydatków z tytułu wyposażenia pracowników w okulary korygujące wzrok, poprzez dokonywanie zwrotu kosztów zakupu okularów korekcyjnych na podstawie faktur wystawionych na rzecz Muzeum, opiewających na kwoty wyższe niż wartość świadczenia wypłaconego pracownikowi, w wysokości limitu określonego zarządzeniem wewnętrznym Dyrektora Muzeum. Faktury nie były ujmowane w księgach rachunkowych jako odrębny dowód księgowy, pomimo iż wystawione zostały na rzecz Muzeum, co naruszało art. 20 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

W dniu przekazania niniejszego protokołu kontroli stronie kontrolowanej, kontrolującym przedłożono zarządzenie nr 35/2015 Dyrektora Muzeum z dnia 23.10.2015 r. w sprawie zwrotu kosztów za zakup okularów korygujących wzrok dla obsługujących monitory ekranowe, w którym prawidłowo określono procedury realizowania ww. wydatków, zapewniając tym samym wyeliminowanie powyższych nieprawidłowości.

- 35) niesystematyczne ewidencjonowanie operacji na poziomie ewidencji syntetycznej i analitycznej, co narusza odpowiednio art. 15 ust. 1 i art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w tym:

- przychodów ze sprzedaży biletów i towarów ujmowanych niesystematycznie w ramach ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 701 Sprzedaż biletów wg rodzajów biletów i nazw towarów,
- wartość zakupu towarów ujmowano niesystematycznie w ramach ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 408 Pozostałe koszty,
- kosztów nabycia oprogramowania antywirusowego na konto 408 Pozostałe koszty rodzajowe, zamiast na konto 403 Usługi obce,
- nagrody jubileuszowej przyznanej pracownikowi wg listy płac oznaczonej symbolem I/2014/01, którą ujęto na koncie 405-02 Wynagrodzenia – Wynagr.um-zlecenia, zamiast na koncie 405-01 Wynagrodzenia – Wynagr.um-o pracę,
- kosztów transportu, które ujmowano na koncie 403-06 Usługi transportowe lub na koncie 402 Zużycie materiałów i energii - łącznie z wartością dostarczanego towaru,
- opłat do WSA za wpis od skargi, które ujmowano na kontach: 404-06 Inne opłaty lub 404-07 Koszty sądowe,
- opłat za wydanie zaświadczenia o niekaralności, które ujmowano na kontach: 404-02 Opłata skarbową lub 404-07 Koszty sądowe,
- nieodliczonego podatku VAT, które ujmowano na kontach: 404-09 VAT niepodlegający odliczeniu lub 404-06 Inne opłaty,
- opłaty skarbowej za dokument stwierdzający udzielenie pełnomocnictwa, które ujmowano na kontach: 404-02 Opłata skarbową lub 404-06 Inne opłaty,
- opłaty za udział w Konferencji uwzględnionej w rozliczeniu Polecenia wyjazdu służbowego nr 5/11/2014, którą ujęto na koncie 407-01 Podróże służbowe krajowe, zamiast na koncie 404-05 Szkolenia pracowników,

- 36) niesporządzanie korekty planu finansowego, w związku ze zmianą wielkości dotacji w momencie otrzymywania ww. informacji z Wydziału Budżetu Miasta. Wielkość skorygowanego planu prezentowana była natomiast w kwartalnych Informacjach z wykonania planu finansowego (wzór S-19). Na konieczność dokonywania zmian wskazuje art. 52 ust. 3 ustawy o finansach

publicznych, cyt.: „Zmiany w zakresie przychodów i kosztów (...) wymagają dokonania zmian w rocznym planie finansowym”. Równocześnie należy dodać, że w MAK nie opracowano procedur regulujących zasady dokonywania zmian w planie finansowym, w tym terminów ich dokonywania,

- 37) prowadzenie ewidencji przychodów i kosztów w sposób niezapewniający uzyskania danych podlegających przeniesieniu wprost do niektórych pozycji sprawozdania z wykonania planu finansowego instytucji kultury, czym naruszono art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy *o rachunkowości*,
- 38) prowadzenie ewidencji wydatków strukturalnych w sposób niespełniający wymogów określonych w § 3 załącznika nr 40 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* (Dz.U. z 2014 r. poz. 119). W zakładowym planie kont nie wyodrębniono kont służących do grupowania wydatków strukturalnych podlegających wykazaniu w sprawozdaniu Rb-WSa - *sprawozdanie o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego*. Nie uregulowano również zasad prowadzenia ewidencji wydatków strukturalnych. Z przedłożonych do kontroli dowodów wynikało, że sprawozdanie sporządzano w oparciu o zapisy na kontach analitycznych kosztów zespołu 4, tj. z raportów wygenerowanych z systemu finansowo – księgowego w formie plików .xls, zawierających listę wszystkich księgowani na tych kontach wyodrębniono zapisy uznane za dotyczące wydatków strukturalnych (dowody źródłowe nie zawierały dekretacji wydatków strukturalnych), które następnie sumowano i opisywano obszarem i kodem klasyfikacji wydatków strukturalnych. Zestawienia jw. nie spełniały wymogów formalnych dla uznania ich za ewidencję, tj. nie zawierały oznaczenia nazwą jednostki, okresu sprawozdawczego, daty ich sporządzenia, jak również nie zawierały podpisów osób je sporządzających i sprawdzających. Nadto, sporządzanie sprawozdania Rb-WSa w oparciu o dane wynikające z zapisów na kontach kosztów jest niewłaściwe ze względu na charakter tego sprawozdania, które jest sprawozdaniem z wydatków. Nadmienić natomiast należy, że w zakładowym planie kont ustalonym na rok 2015, wprowadzonym Zarządzeniem nr 61/2014 Dyrektora Muzeum z dnia 19.12.2014 r. w sprawie *wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości*, uwzględniono konto pozabilansowe 975 - *Wydatki strukturalne* oraz określono zasady jego funkcjonowania, zapewniając tym samym prowadzenie ewidencji stanowiącej podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-WSa.
- 39) nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-N *kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych* za IV kwartał 2014 r., poprzez niewykazanie w nim bezspornych należności w kwocie 1.650,20 zł, w stosunku do których utworzono odpis aktualizujący oraz wykazanie należności od banku (Bank Zachodni WBK S.A.) w kolumnie „przedsiębiorstwa niefinansowe”, niewłaściwej ze względu na charakter podmiotu, czym naruszono zasady sporządzania tego sprawozdania określone w instrukcji stanowiącej załącznik nr 9 (rozdział II) do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4.03.2010 r. w sprawie *sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r. poz. 1773),
- 40) przekazanie sprawozdań Rb-N i Rb-Z *kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji* sporządzonych za I kwartał 2014 roku do Wydziału Budżetu UMK z 1-dniowym opóźnieniem względem terminu określonego w tabeli B w cz. I załącznika nr 8 do ww. rozporządzenia.

Po podpisaniu protokołu kontroli Pani Joanna Mrowiec – p.o. Dyrektora jednostki kontrolowanej złożyła dodatkowe wyjaśnienia, stanowiące o wyeliminowaniu części spośród opisanych wyżej nieprawidłowości, co zostało poparte załączonymi do pisma dokumentami. I tak, w wyniku analizy

załączonej do pisma dokumentacji stwierdzono, że wyeliminowano nieprawidłowości sformułowane w punktach: 2, 4, 22 lit. c i d, 23, 36, 37.

W związku z powyższym oraz mając na uwadze, że część nieprawidłowości została wyeliminowana w trakcie postępowania kontrolnego, co zostało zaznaczone w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego, odstąpiono od formułowania zaleceń w tym zakresie.

II. Zalecenia pokontrolne:

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

- 1) przygotować projekt zmian w statucie jednostki, z uwzględnieniem dostosowania jego treści do zapisów ustawy *o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej*, tj. w szczególności:
 - a) dostosować treść statutu do zapisów art. 17 i 27 ustawy *o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej*,
 - b) określić w zapisach statutu (§ 15 oraz § 18 statutu) zamknięty katalog źródeł przychodów oraz zakresu działalności muzeum, do czego obligują zapisy art. 13 ust. 2 pkt 4 w związku z art. 28 ustawy *o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej*,
- 2) dokonywać zapisów księgowych zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, zgodnie z zapisami art. 15 ust. 1 i art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy *o rachunkowości*,
- 3) sporządzać dowody źródłowe likwidacji środka trwałego (LT), do czego zobowiązują zapisy § 4 pkt 1 zarządzenia nr 25/2014 Dyrektora MAK z dnia 6 czerwca 2014 r. w sprawie powołania stałej komisji likwidacyjnej, określenia trybu jej pracy oraz zasad zbywania i sposobu likwidacji składników majątkowych w MAK oraz zapisy § 8 Polityki rachunkowości,
- 4) prowadzić ewidencję majątku w sposób uwzględniający zapisy art. 53 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych* oraz zapisy § 12 pkt 3 statutu,
- 5) dokonywać zwiększenia wartości środka trwałego zgodnie z art. 16g ust. 13 ustawy z dnia 15.02.1992 r. *o podatku dochodowym od osób prawnych*,
- 6) prowadzić księgi inwentarzowe księgozbioru zgodnie z przepisami prawa, tj.:
 - a) z art. 16 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy *o rachunkowości* oraz zgodnie art. 24 ust. 1-5 ww. ustawy,
 - b) zamykać księgi inwentarzowe na koniec roku obrotowego oraz umieszczać w nich adnotację o potwierdzeniu stanu z niej wynikającego ze stanem ewidencji księgowej,
 - c) uzgadniać ewidencję analityczną w postaci ksiąg inwentarzowych księgozbioru z danymi wynikającymi z ewidencji syntetycznej (konta 014) i doprowadzić do ich zgodności, zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
- 7) wprowadzać do ewidencji analitycznej księgozbioru zakupy w kwocie wynikającej z zasad ujmowania ww. zakupów do ksiąg rachunkowych określonych w polityce rachunkowości jednostki,
- 8) rozliczać inwentaryzację zgodnie z art. 27 ustawy *o rachunkowości*,
- 9) przeprowadzać inwentaryzację zgodnie z *Instrukcją inwentaryzacyjną*, w szczególności polegających na:
 - a) niespisywaniu na jednym arkuszu środków trwałych i środków niskocennych, w myśl zapisów § 11 pkt. 15 instrukcji,
 - b) składaniu podpisu osoby dokonującej wyceny, zgodnie z zapisami § 15 instrukcji,

- c) wskazaniu godziny rozpoczęcia i zakończenia spisu, zgodnie z zapisami § 11 ust.1 pkt b) instrukcji,
 - d) zamieszczaniu podpisu w pozycji „sprawdził”, do czego zobowiązywały zapisy § 8 ust. 3 pkt. m), n) instrukcji oraz § 13 ust. 1 instrukcji,
 - e) składaniu oświadczenia przez osoby, którym powierzono odpowiedzialność za składniki majątkowe będące na ewidencji, zgodnie z § 11 pkt 9 instrukcji,
 - f) niespisywaniu tego samego składnika na dwóch różnych polach spisowych w różnych datach, przestrzegając tym samym § 11 pkt 11 instrukcji,
 - g) niedokonywaniu wyceny arkuszy z natury przez Głównego Księgowego, zgodnie z § 15 instrukcji,
- 10) kwalifikować nakłady na otoczenie budynku do odpowiedniej grupy 2-29-291 środków trwałych, do czego zobowiązują zapisy rozporządzenia w *sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych*,
- 11) przeprowadzać inwentaryzację zbiorów bibliotecznych zgodnie z art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości, a także dokonywać rzetelnego rozliczenia wyników inwentaryzacji zgodnie z art. 27 ww. ustawy,
- 12) określać należycie wartość świadczeń w umowach o wzajemne świadczenie usług, tj. ustalać wartości poszczególnych usług wzajemnie świadczonych przez strony umowy oraz precyzyjnie określać ilość świadczeń w ramach jednej z usług,
- 13) usankcjonować prawnie obowiązek i zasady wyposażenia pracowników Muzeum w odzież służbową, w tym określić w szczególności: charakterystykę ubrania służbowego oraz zasady korzystania z tych strojów oraz ich zwrotu, okres wyposażenia w strój służbowy, zasady rejestrowania odzieży przyznanej poszczególnym pracownikom,
- 14) wprowadzać zapisy do ksiąg rachunkowych wyłącznie na podstawie dowodów spełniających wymogi art. 22 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości,
- 15) zaniechać inwestowania środków dotacji przekazanej z budżetu Miasta Krakowa, stosownie do postanowień art. 48 ust. 1 ustawy o *finansach publicznych*,
- 16) wdrożyć skuteczne mechanizmy kontroli w zakresie rzetelności zapisów księgowych na kontach służących do ewidencji rozrachunków z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych oraz ze związkami zawodowymi, zapewniając tym samym odzwierciedlenie z w księgach rachunkowych rzetelnych sald (stanów) tych kont na dzień bilansowy,
- 17) opracować prawidłowo regulaminy wynagradzania i nagradzania pracowników Muzeum, poprzez:
- ustalenie wysokości i zasad przyznawania pracownikom stawek wynagrodzenia zasadniczego za pracę na określonym stanowisku, do określenia których obligują zapisy art. 77² § 1 i art. 78 § 2 KP,
 - uwzględnienie w powyższych aktach zasad wynikających z ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o *wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi* (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 254 z późn. zm.),
- 18) zamieszczać na fakturach proforma adnotacje potwierdzające dokonanie przez Główną Księgową wstępnej kontroli, o której mowa w art. 54 ust. 3 pkt 3 ustawy o *finansach publicznych* oraz ich zatwierdzenie do zapłaty przez Dyrektora Muzeum,

- 19) ujmować w księgach rachunkowych kwoty odsetek za opóźnienie w płatności, których naliczenie zostało uwzględnione w fakturach obcych oraz w efekcie operacji/rozliczeń związanych z ich uregulowaniem, stosownie do wymogów art. 20 ust.1 ustawy *o rachunkowości*,
- 20) oznaczać dowody źródłowe ich kolejnym numerem (identyfikatorem) księgowym ujętym w dzienniku (dzienniku częściowym) i przechowywać w porządku chronologicznym wg tego numeru, zapewniając tym samym sprawdzalność ksiąg rachunkowych, zgodnie z wytycznymi określonymi w art. 14 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*,
- 21) podjąć działania zmierzające do wyeliminowania przypadków nieterminowego regulowania zobowiązań wobec kontrahentów, stosownie do wymogów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy *o finansach publicznych*,
- 22) określić w Regulaminie udzielania zamówień publicznych, w ramach zamówień o wartości mniejszej niż wskazana w art. 4 pkt. 8 ustawy z dnia 29.01.2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 903 z późn. zm.), procedury postępowania z ofertami, które wpłynęły po terminie wyznaczonym w zapytaniu ofertowym,
- 23) ujmować zdarzenia w księgach rachunkowych w okresach sprawozdawczych, których dotyczą, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
- 24) realizować zakupy gotówkowe dokonywane przez pracowników na podstawie udzielonej im zaliczki na wydatki, zapewniając tym samym przeprowadzenie wstępnej kontroli, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy *o finansach publicznych* oraz przestrzeganie zasady określonej w art. 44 ust. 3 pkt 3 ww. ustawy,
- 25) realizować wydatki z tytułu podróży służbowych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej,
- 26) prowadzić rejestr zużycia biletów komunikacji miejskiej w sposób zapewniający ustalenie bieżącego stanu poszczególnych rodzajów biletów w celu możliwości kontroli (porównania) stanu rzeczywistego ze stanem ewidencyjnym,
- 27) zaniechać realizowania wydatków na szkolenia osób, z którymi zawarto umowy zlecenia. Umowy zawierać wyłącznie z osobami posiadającymi niezbędną wiedzę i doświadczenie do wykonania zlecenia,
- 28) ewidencjonować systematycznie operacje gospodarcze na poziomie ewidencji syntetycznej i analitycznej, zgodnie z wymogami art. 15 ust. 1 i art. 16 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
- 29) sporządzać sprawozdania Rb-N zgodnie z wytycznymi określonymi w instrukcji stanowiącej załącznik nr 9 (rozdział II) do rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych,
- 30) przekazywać sprawozdania Rb-N i Rb-Z w terminach określonych w tabeli B w cz. I załącznika nr 8 do ww. rozporządzenia.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

Jednocześnie odstępuje się od formułowania wniosku o wyciągnięcie konsekwencji służbowych w stosunku do pracowników instytucji, z uwagi na fakt, iż odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości w dużym zakresie dotyczy osób niepracujących aktualnie w Muzeum Armii Krajowej.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Joanna Mrowiec –p.o. Dyrektora Muzeum Armii Krajowej.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.

V. Termin złożenia harmonogramu przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych:

Harmonogram 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 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. Pan Andrzej Kulig – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pan Stanisław Dziedzic – Dyrektor Wydziału Kultury i Dziedzictwa Narodowego,
3. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa