



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.35.2016

15 WRZ 2016

Kraków, dnia

Pani
Magdalena Ziółkowska
Dyrektor Galerii Sztuki Współczesnej Bunkier Sztuki
Plac Szczepański 3a,
31-011 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 48/2016, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa kontrolę sprawdzającą w prowadzonej przez Panią instytucji, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli. Zakres kontroli obejmował analizę realizacji zaleceń sformułowanych po przeprowadzonej w 2014 r. kontroli kompleksowej gospodarki finansowej oraz oceny wiarygodności sprawozdań.

Kontrolę realizacji zaleceń przeprowadzono ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka ich niewykonania, obejmując badaniem rok 2015 (metoda wyrywkowa).

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej w kontekście przyjętego ryzyka:

1. W wyniku kontroli sprawdzającej ustalono:

Po kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2014 r. sformułowano 33 zalecenia, do których realizacji zobowiązano Galerię Sztuki Współczesnej „Bunkier Sztuki”. Kontrola sprawdzająca wykazała, że w pełni instytucja zrealizowała tylko 8 ze sformułowanych 33 zaleceń oraz 3 zalecenia wykonano częściowo. Oznacza to, że ryzyko niewyeliminowania nieprawidłowości zmaterializowało się. Należy dodatkowo zaznaczyć, iż w toku prowadzenia kontroli ujawniono nowe wymienione w pkt 2) – 8) nieprawidłowości. Powyższe ustalenia świadczą o niefunkcjonowaniu w instytucji skutecznych mechanizmów kontroli zarządczej, o których mowa w art. 68 ustawy z dnia 27.08.2009 r. *o finansach publicznych* (t. j.: Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

- 1) niewykonanie niżej wymienionych zaleceń sformułowanych po kontroli kompleksowej w 2014 r.:
 - 1.1) określić w *polityce rachunkowości* i stosować przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zgodnie z zapisami art. 10 ust. 3 pkt a) ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (t.j: Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.),
 - 1.2) ustalić w formie pisemnej zasady obiegu i kontroli dokumentów księgowych, w tym zasady korzystania z karty płatniczej,
 - 1.3) przeprowadzać na koniec każdego roku inwentaryzację drogą weryfikacji składników aktywów i pasywów, zgodnie z wymogami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy *o rachunkowości*,

- 1.4) wskazywać na dowodach PK (*poleceniach księgowania*) zgodną ze stanem rzeczywistym datę operacji w szczególności w zakresie naliczeń: wynagrodzeń osobowych, bezosobowych oraz świadczeń wypłacanych z ZFŚS, zapewniając tym samym spełnienie wymogów art. 15 ust. 2 ustawy o *rachunkowości*,
- 1.5) weryfikować na bieżąco stan rozrachunków z ZUS i Urzędem Skarbowym oraz wystąpić do ww. instytucji o uzgodnienie sald,
- 1.6) weryfikować na dzień bilansowy stan rezerw, zapewniając wykazanie w bilansie instytucji prawidłowych danych, a także spełnienie wymogów art. 26 ustawy o *rachunkowości*,
- 1.7) ustalić w regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) w szczególności:
 - a) przyjęte zasady naliczania odsetek od udzielonych pożyczek,
 - b) zasady dotyczące funkcjonowania komisji socjalnej, a w szczególności przyznane jej zadania, prawa, odpowiedzialność oraz obowiązki,
- 1.8) ujmować w księgach rachunkowych zarówno w ewidencji syntetycznej i analitycznej należności z tytułu udzielonych pożyczek w tych samych kwotach z uwzględnieniem wysokości naliczonych odsetek, spełniając zapisy art. 16 ust. 1 ustawy o *rachunkowości*,
- 1.9) ujmować w księgach rachunkowych oraz przekazywać odpis na rachunek ZFŚS na podstawie stosownego dokumentu spełniającego wymogi art. 21 ust. 1 ustawy o *rachunkowości*,
- 1.10) ujmować w ewidencji analitycznej udzielonych pożyczek (na kartotekach imiennych) adnotację o rodzaju i numerze dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu na kartotekach, w celu umożliwienia identyfikacji dowodów stanowiących podstawę dokonania ww. zapisów, spełniając tym samym zapisy art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o *rachunkowości*,
- 1.11) przekazywać na bieżąco na rachunek ZFŚS raty pożyczek potrąconych z wynagrodzeń oraz prawidłowo ujmować w księgach rachunkowych rozrachunki dotyczące pożyczek potrąconych, a nie przekazanych na rachunek ZFŚS środków,
- 1.12) finansować świadczenia wypłacane w ramach ZFŚS wyłącznie ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- 1.13) uszczegółowić procedury w zakresie przyznawania pracownikom odzieży roboczej i środków czystości,
- 1.14) ujmować w księgach rachunkowych faktury za zakupioną odzież i obuwie robocze w kwotach wynikających z dokumentu zgodnie z zapisami art. 20 ust. 1 ustawy o *rachunkowości*,
- 1.15) ujmować operacje dotyczące wydatków strukturalnych na koncie 900 *Wydatki strukturalne* wskazanym w Zakładowym Planie Kont, a także wykazywać w sprawozdaniu Rb-WSa sporządzonym na dzień 31.12.2013 r. dane zgodne z ewidencją księgową, spełniając tym samym wymogi § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. 2014 poz. 119 z późn. zm.) w sprawie *sprawozdawczości budżetowej*,
- 1.16) wykazywać w sprawozdaniach Rb-N dane zgodne z ewidencją księgową, przestrzegając zapisów § 10 ust. 4 rozporządzenia 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),
- 1.17) ujmować w dokumentacji związanej z rozliczeniem kosztów delegacji służbowych wszystkie informacje niezbędne do ustalenia poprawności dokonania rozliczenia. Ponadto rozliczać delegacje w terminach wynikających z rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29.01.2013 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 z późn. zm.), a także wypłacać należności na podstawie sprawdzonych i zatwierdzonych dowodów księgowych, spełniając wymogi art. 21 ust.1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,

- 1.18) prowadzić ewidencję analityczną do konta 021 *Wartości niematerialne i prawne*, spełniając tym samym wymogi art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości,
 - 1.19) przeprowadzać inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych, zgodnie z zapisami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości,
 - 1.20) sporządzać na dzień spisu zestawienie obrotów i sald inwentaryzowanej grupy składników zgodnie z art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz uzgadniać na ww. dzień ewidencję analityczną z ewidencją syntetyczną,
 - 1.21) ujmować w sposób rzetelny w księdze druków ścisłego zarachowania daty odzwierciedlające pobrania i wydania arkuszy spisu z natury,
 - 1.22) rozliczać różnice inwentaryzacyjne pomiędzy stanem wynikającym z ewidencji wyposażenia, a stanem faktycznym ustalonym w drodze spisu z natury, spełniając tym samym wymogi art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
 - 1.23) naliczać odsetki od nieterminowych wpłat należności zgodnie z ustaleniami zawartymi w umowach z kontrahentami,
 - 1.24) zrealizować ostatecznie niżej wymienione zalecenia formułowane po poprzedniej kontroli gospodarki finansowej:
 - a) wydatkować środki ZFŚS zgodnie z regulaminem,
 - b) dokumentować prawidłowo wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji, spełniając tym samym wymogi art. 27 ustawy o rachunkowości,
 - 1.25) wprowadzić mechanizmy kontroli zarządczej w obszarze zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi; o którym mowa w art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,
- 2) wprowadzenie do stosowania *polityki rachunkowości*, którą opracowano na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie *szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej* (Dz. U. 2013, poz. 289 z późn. zm.) i ustalono w niej zasady prowadzenia ewidencji księgowej dla jednostki budżetowej, które nie mają zastosowania do instytucji kultury. Ponadto wskazanie w procedurze, iż cyt.: „*Galeria Sztuki Współczesnej Bunkier Sztuki jest jednostką kultury sektora finansów publicznych, nieposiadającą osobowości prawnej, działającą w formie jednostki budżetowej*,”
 - 3) przeksięgowanie przychodów z tytułu najmu dotyczących roku 2015 w wysokości 208.440,24 zł na przychody przyszłych okresów, co stanowiło naruszenie zapisów art. 6 ustawy o rachunkowości, skutkowało zaniżeniem zysku i wykazaniem jego nieprawidłowej wartości w sprawozdaniu finansowym instytucji sporządzonym za 2015 r. Ponadto wykazanie w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za 2015 r. przedkładanym do UMK niezgodnej ze stanem faktycznym kwoty przychodów pozyskanych z najmu w 2015 r.,
 - 4) poprawianie błędów na listach płac niezgodnie z zasadami określonymi w art. 22 ust. 3 ustawy o rachunkowości,
 - 5) nieskutecznie przeprowadzanie kontroli formalno-rachunkowej rachunków wystawionych przez zleceniobiorców na podstawie umów zlecenia i o dzieło (rachunki nie zawierały: wskazania numeru umowy, daty wystawienia rachunku, uzupełnienia oświadczenia o objęciu ubezpieczeniem społecznym, podpisu pracownika przyjmującego ww. oświadczenie),

- 6) nieprawidłowe prowadzenie ewidencji i gospodarowanie środkami ZFŚS poprzez:
- a) przyznanie przez komisję socjalną i wypłacenie 4 zapomóg losowych bez przedłożenia przez wnioskodawców stosownej dokumentacji, potwierdzającej zaistnienie zdarzenia losowego, co było niezgodne z zapisami § 10 pkt 2 regulaminu. Ponadto należy zaznaczyć, iż w 2 z 4 przypadków opis sytuacji pracownika nie nosił znamion możliwości skorzystania z zapomogi losowej, a tym samym niepodlegającej opodatkowaniu. Powyższe świadczy o nierzetelnym weryfikowaniu wniosków przez komisję socjalną,
 - b) wypłata pożyczki mieszkaniowej bez zawarcia stosownej umowy, naruszając tym samym zapisy regulaminu,
 - c) wypłacenie ww. zapomóg losowych bez sporządzenia stosownego zatwierdzonego przez Dyrektora dowodu księgowego spełniającego wymogi art. 21 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*. Zapomogi wypłacono w dniu 10.11.2015 r., natomiast przedłożona do kontroli lista płac została wygenerowana z systemu po dokonaniu wypłaty (data wydruku 8.12.2015 r.). Lista płac nie zawierała adnotacji potwierdzającej zatwierdzenia do wypłaty przez Dyrektora instytucji,
 - d) prowadzenie ewidencji operacji bezgotówkowych na rachunku bankowym na koncie 133, choć zgodnie z zapisami obowiązującej polityki rachunkowości do ewidencji ww. operacji służyło konto 132,
 - e) ponoszenie kosztów opłaty za prowadzenie rachunku bankowego ze środków ZFŚS niezgodnie z art. 10 ustawy z dnia 4.03.1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (t.j.: Dz. U. z 2012 r., poz. 592 z późn. zm.), który stanowi, iż środkami funduszu administruje pracodawca, co oznacza m.in. zapewnienie obsługi technicznej i finansowej temu funduszowi. W związku z tym wydatki związane z prowadzeniem i obsługą rachunku bankowego funduszu nie powinny obciążać tego funduszu,
 - f) niezweryfikowanie na koniec roku stanu ZFŚS, a w konsekwencji wykazanie wartości funduszu w księgach jak i w sprawozdaniu finansowym w nieprawidłowej wysokości,
- 7) nieprowadzenie ewidencji analitycznej obrazującej wysokość odsetek naliczanych od zaległości, jak również brak wyodrębnienia ewidencji dla należności wymagalnych, co uniemożliwiało przeniesienie wprost danych wynikających z ewidencji do niektórych pozycji sprawozdania Rb-N, czym naruszono zapisy art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy *o rachunkowości*,
- 8) nierealizowanie celów kontroli zarządczej, o których mowa w art. 68 ust. 2 pkt 2 i pkt 7 ustawy *o finansach publicznych* w związku z:
- a) niewyznaczeniem rocznych celów i zadań,
 - b) niezarządzaniem ryzykiem,
 - c) niedokonywaniem oceny realizacji celów i zadań.

II. Zalecenia pokontrolne

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

- 1) ostatecznie zrealizować zalecenia sformułowane po kontroli kompleksowej wymienione w pkt w pkt I. 2.1),
- 2) opracować politykę rachunkowości ujmując w niej zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych dla samorządowej instytucji kultury, a nie dla jednostki budżetowej oraz wyeliminować zapisy wskazujące, iż Galeria Sztuki Współczesnej Bunkier Sztuki jest jednostką kultury sektora finansów publicznych, nieposiadającą osobowości prawnej, działającą w formie jednostki budżetowej,
- 3) ujmować przychody pozyskane z tytułu najmu w księgach rachunkowych roku którego dotyczą, zgodnie z zasadą współmierności określoną w art. 6 ustawy *o rachunkowości*, zapewniając tym

samym wykazywanie w księgach rachunkowych i sprawozdaniach sporządzanych przez instytucję osiągniętego zysku w prawidłowej wysokości,

- 4) poprawiać błędy na dowodach księgowych zgodnie z zasadami określonymi w art. 22 ust. 3 ustawy *o rachunkowości*,
- 5) przeprowadzać w sposób rzetelny i skuteczny kontrolę formalno-rachunkową rachunków wystawionych przez zleceniobiorców na podstawie umów zlecenia i o dzieło, zapewniając tym samym ujmowanie w księgach rachunkowych sprawdzonych dowodów księgowych, spełniających wymogi art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy *o rachunkowości*,
- 6) prowadzić w sposób prawidłowy ewidencję i prawidłowo gospodarować środkami ZFŚS, a w szczególności:
 - a) przyznawać zapomogi na podstawie stosownej dokumentacji, potwierdzającej zaistnienie zdarzenia losowego, zgodnie z zapisami § 10 pkt 2 regulaminu. Ponadto szczegółowo analizować możliwość przyznania zapomogi losowej, zapewniając tym samym prawidłowe opodatkowywanie świadczeń,
 - b) wypłacać pożyczki mieszkaniowe na podstawie stosownej umowy, zgodnie z zapisami regulaminu, zabezpieczając tym samym prawa instytucji w przypadku zaniechania spłat pożyczki,
 - c) wypłacać świadczenia na podstawie dowodu księgowego spełniającego wymogi art. 21 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
 - d) prowadzić ewidencję operacji bezgotówkowych na kontach ustalonych w Zakładowym Planie Kont,
 - e) zaprzestać ponoszenia kosztów opłat za prowadzenie rachunku bankowego ze środków ZFŚS, zgodnie z wymogami art. 10 ustawy z dnia 4.03.1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*,
 - f) zweryfikować stan ZFŚS w celu zapewnienia wykazania prawidłowej wartości funduszu w księgach jak i w sprawozdaniu finansowym.
- 7) prowadzić ewidencję przychodów i kosztów w sposób zapewniający uzyskanie danych umożliwiających sporządzenie obowiązujących instytucję sprawozdań finansowych i innych sprawozdań, zgodnie z art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy *o rachunkowości*,
- 8) realizować cele kontroli zarządczej, o których mowa w art. 68 ust. 2 pkt 2 i pkt 7 ustawy *o finansach publicznych* poprzez:
 - a) wyznaczanie rocznych celów i zadań,
 - b) zarządzanie ryzykiem,
 - c) dokonywanie oceny realizacji celów i zadań,
- 9) rozważyć, w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, wyciągnięcie konsekwencji służbowych w stosunku do Głównego Księgowego instytucji.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Magdalena Ziółkowska – Dyrektor Galerii Sztuki Współczesnej „Bunkier Sztuki”.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: 30.11.2016 r.

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **30.11.2016 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

15. 09. 2016

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