



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

2020 -05- 2 0

Kraków,

WK-04.1711.46.2019

Pan
dr Michał Niezabitowski
Dyrektor Muzeum Historycznego
Miasta Krakowa
Rynek Główny 35
31-011 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Muzeum Historyczne Miasta Krakowa.
Przedmiot kontroli: gospodarka finansowa oraz ocena wiarygodności
sprawozdań za 2018 r.
Termin przeprowadzenia kontroli: 12.11.2019 r. – 20.12.2019 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej instytucji

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 65/2019, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę kompleksową w zakresie gospodarki finansowej oraz oceny wiarygodności sprawozdań za rok 2018 w kierowanej przez Pana instytucji, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrolę przeprowadzono metodą wrywkową, obejmując badaniem rok 2018, ze szczególnym uwzględnieniem następujących ryzyk:

1. gromadzenia środków publicznych oraz ich rozdysponowywania niezgodnie z przepisami prawa,
2. sporządzania i przekazywania niewiarygodnych sprawozdań,
3. niezgodności procedur wewnętrznych z aktualnymi przepisami prawa i nieprzestrzegania tych procedur,
4. niefunkcjonowania kontroli zarządczej, w szczególności w zakresie określenia celów jednostki oraz zarządzania ryzykiem.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji oraz dokonanej analizy prawidłowości funkcjonowania instytucji w zakresie objętym badaniem, ze szczególnym uwzględnieniem

występowania ryzyk wymienionych na poprzedniej stronie niniejszego wystąpienia ustalono, że:

- sprawozdanie finansowe za 2018 rok sporządzono prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, zatem uznaje się je za wiarygodne,
- poddane kontroli sprawozdania z operacji finansowych: Rb-Z *kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*, Rb-N *kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych* sporządzone według stanu na koniec IV kwartału 2018 roku, uznaje się za wiarygodne z zastrzeżeniami w związku ze stwierdzonymi błędami wymienionymi w pkt 6 i 7 niniejszego wystąpienia,
- ujawnione w wyniku kontroli nieprawidłowości w prowadzeniu rachunkowości Muzeum wymienione poniżej, nie wpłynęły w sposób istotny na rzetelność ksiąg rachunkowych.

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości świadczą o częściowym zmaterializowaniu się ryzyk w następujących obszarach:

w zakresie gromadzenia środków publicznych oraz ich rozdysponowywania niezgodnie z przepisami prawa:

- 1) prowadzenie w sposób nieprawidłowy gospodarki kasowej poprzez:
 - a) niesporządzanie raportów kasowych w kasach biletowych Muzeum, czym naruszono art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.)¹,
 - b) nieodprowadzanie nadwyżki gotówki pozostającej w kasie biletowej na koniec dnia do banku lub Kasy Głównej Muzeum, co narusza wytyczne wskazane w pkt 5 *Instrukcji kasowej - Punkty rejestrujące sprzedaż przy zastosowaniu systemów komputerowych*,
- 2) dokonywanie rozliczeń kosztów podróży służbowej zagranicznej według średniego kursu walut z innego dnia niż dzień wypłaty zaliczki, co narusza § 20 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 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),
- 3) opłacenie nieterminowo zobowiązania wynikającego z deklaracji PFRON za styczeń 2018 roku, czym naruszono art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o *rehabilitacji zawodowej społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 poz. 2046)²,
- 4) nieujęcie w księgach rachunkowych zdarzenia dotyczącego obciążenia Muzeum odsetkami za opóźnienie w zapłacie składki na PFRON, co narusza postanowienia wynikające z art. 20 ust. 1 ustawy o *rachunkowości*,
- 5) naliczanie opłat od nieterminowo regulowanych przez kontrahentów należności w wysokości 5% a nie 7%, niezgodnie z wytycznymi wskazanymi w Monitorze Polskim nr 47 z dnia 12 stycznia 2016 r. wydanym na podstawie art. 481 § 2⁴ ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. *Kodeks Cywilny* (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 459)³,

w zakresie ryzyka sporządzania i przekazywania niewiarygodnych sprawozdań:

- 6) wykazanie w niżej wymienionych sprawozdaniach z operacji finansowych sporządzonych na koniec IV kwartału 2018 r. danych niezgodnych z kwotami wynikającymi z ksiąg rachunkowych, czym naruszono § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia

¹ Aktualnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.,

² Aktualnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2020 r. poz. 426 z późn. zm.,

³ Aktualnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2019 r. poz. 1145 z późn. zm.,

4.03.2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t. j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773) oraz zasady zawarte w instrukcji, stanowiącej załącznik nr 9 do wyżej wymienionego rozporządzenia, tj.:

- a) w Rb-N wykazano należności w nieprawidłowych pozycjach:
 - kwotę 1.190,00 zł w wierszu N4.1. *Należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług* zamiast w wierszu N5.1. *Pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług*. Na dzień 31.12.2018 r. wskazane wyżej należności nie były wymagalne,
 - kwotę 425,00 zł w wierszu N5.3. *Pozostałe należności z tytułów innych niż wymienione* wyżej zamiast w wierszu N4.2. *Wymagalne należności pozostałe*. Termin zapłaty należności upłynął 31.08.2018 r.,
 - b) w RB-Z nie wykazano kwoty 4.774,32 zł, stanowiącej zobowiązanie, którego termin płatności minął w dniu 20.12.2018 r.,
- 7) niesporządzenie korekty sprawozdania Rb-N za IV kwartał 2018 r. pomimo, że po jego przekazaniu do Wydziału Budżetu Miasta UMK wprowadzono do ksiąg rachunkowych zapisy księgowe, skutkujące zmniejszeniem kwoty należności o 200,00 zł, czym naruszono zasady określone w § 10 ust. 5 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych,

w zakresie ryzyka nefunkcjonowania kontroli zarządczej, w szczególności w zakresie określenia celów jednostki oraz zarządzania ryzykiem:

- 8) nieterminowe regulowanie zobowiązań wobec dostawców, co narusza wymogi art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn.zm.)⁴,
- 9) niesprawowanie nadzoru w zakresie zapewnienia skuteczności i efektywności prowadzenia kontroli zarządczej poprzez:
 - a) nieokreślenie mierników dla celów planowanych do wykonania w 2018 roku, co nie pozwalało na dokonanie oceny stopnia realizacji założonego celu,
 - b) niesporządzenie dokumentu (według wzoru stanowiącego załącznik C do polityki zarządzania ryzykiem) wymaganego procedurą, przez co nie przypisano ryzyk do założonych celów,
 - c) dokonanie analizy ryzyka na koniec 2018 roku, a nie podczas opracowywania planów działalności na 2018 r., co było niezgodnie z pkt 2.1 *Procedury zarządzania ryzykiem*.

II. Zalecenia

W celu wyeliminowania stwierdzonych podczas kontroli nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości należy:

w zakresie gromadzenia środków publicznych oraz ich rozdysponowywania niezgodnie z przepisami prawa:

- 1) prowadzić gospodarkę kasową w sposób prawidłowy poprzez:
 - a) sporządzanie raportów kasowych kas biletowych na bieżąco i ujmowanie w nich operacji gospodarczych zgodnie z wytycznymi art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości,
 - b) pozostawianie w kasach biletowych na koniec dnia zapasów gotówki na poziomie przewidzianym postanowieniami w Instrukcji kasowej,

⁴ Aktualnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.),

- 2) dokonywać rozliczeń kosztów podróży zagranicznej w walucie otrzymanej zaliczki, tj. w walucie wymienialnej albo w walucie polskiej, według średniego kursu z dnia jej wypłacenia, zgodnie z przepisami rozporządzenia w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej,
- 3) dokonywać wpłaty na PFRON w terminie wskazanym w art. 49 ust. 2 ustawy o rehabilitacji zawodowej społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych,
- 4) ujmować w księgach rachunkowych w postaci zapisów wszystkie zdarzenia, które nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- 5) stosować prawidłową skalę procentową odsetek podczas naliczenia opłaty za czas opóźnienia w zapłacie należności, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, tym samym przestrzegając postanowień art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych,

w zakresie sporządzania i przekazywania niewiarygodnych sprawozdań:

- 6) sporządzać sprawozdania z operacji finansowych w sposób zgodny z wytycznymi, zawartymi w rozporządzeniu w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych,
- 7) sporządzać korekty sprawozdania w przypadku zmiany stanu faktycznego w ewidencji księgowej lub w przypadku stwierdzenia błędu w uprzednio przekazanym sprawozdaniu do jednostki będącej odbiorcą tego sprawozdania, zgodnie z zasadami określonymi w § 10 ust. 5 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych,

w zakresie braku funkcjonowania kontroli zarządczej, w szczególności w zakresie określenia celów jednostki oraz zarządzania ryzykiem

- 8) regulować terminowo zobowiązania wobec dostawców, stosownie do wymogów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,
- 9) sprawować nadzór w celu zapewnienia skuteczności i efektywności prowadzenia kontroli zarządczej poprzez:
 - a) określenie mierników dla celów planowanych do wykonania, co pozwoli na dokonanie oceny stopnia realizacji założonego celu,
 - b) sporządzanie dokumentów według wzorów stanowiących załącznik do Polityki zarządzania ryzykiem,
 - c) dokonanie analizy ryzyka w terminie wskazanym w pkt 2.1 Procedury zarządzania ryzykiem.

Ponadto proszę wyeliminować uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli, w stosunku do których nie sformułowano zaleceń pokontrolnych ze względu na ich charakter formalny lub niemający istotnego wpływu na prawidłowe funkcjonowanie jednostki, w tym gospodarowanie finansami i prezentowanie danych w sprawozdaniach.

III. Osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń pokontrolnych

Pan Michał Niezabitowski – Dyrektor Muzeum Historycznego Miasta Krakowa.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.

V. Termin sporządzenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych

Sprawozdanie zawierające odniesienie do każdego ze sformułowanych zaleceń pokontrolnych wraz z podaniem terminu i sposobu jego realizacji proszę przesać w terminie do dnia **30.06.2020 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, ul. Sarego 4.



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA
Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

1. Pani Katarzyna Olesiak – Dyrektor Wydziału Kultury i Dziedzictwa Narodowego
2. Pani Małgorzata Okarmus – Skarbnik Miasta Krakowa

