



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.0914-148-1/2010

Kraków, dnia 18.10.2010 r

**Pani
Marta Perucka – Tytko
Dyrektor
Domu Kultury „Podgórze”
ul. Krasickiego 18-20
Kraków**

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 34/2010, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę kompleksową w zakresie gospodarki finansowej oraz oceny wiarygodności sprawozdań, w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Badaniem kontrolnym objęto zagadnienia dotyczące:

- organizacji jednostki w zakresie gospodarki finansowej,
- planowania i sprawozdawczości,
- gospodarki pieniężnej i rozrachunków,
- gospodarki rzeczowymi składnikami majątku (w tym inwentaryzacji),
- gospodarki środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- gospodarki pieniężnej prowadzonej w formie rachunku dochodów własnych,
- oceny wiarygodności sprawozdań.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli kompleksowej stwierdzono, iż:
 - w jednostce prawidłowo działały mechanizmy kontroli wewnętrznej, opierające się na efektywnym osiągnięciu zadań i celów. Zastosowane metody pozwalały na uniknięcie niepożądanych zjawisk i nadużyć narażających jednostkę na straty,
 - funkcjonująca kontrola finansowa stanowiła całościowy system zapewniający prawidłowe gospodarowanie środkami publicznymi. System ten, czyli procedury i mechanizmy obowiązujące w jednostce gwarantowały gospodarne, celowe, rzetelne, przejrzyste i jawne wykorzystanie środków publicznych,
 - jednostka nadzorowała i rozliczała pracowników z wykonania powierzonych im obowiązków, a także egzekwowała od nich odpowiedzialność za prawidłową realizację zadań,

- jednostka stosowała prawidłową ochronę zasobów majątkowych, a inwentaryzacja została przeprowadzona i rozliczona, zgodnie z zapisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
- sprawozdania finansowe i budżetowe zostały sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych, wewnątrznie uzgodnionych, zachowujących ciągłość formalną i materialną.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

w zakresie planu i sprawozdawczości

1. prowadzenie ewidencji księgowej w zakresie podatku Vat w sposób niezapewniający wyodrębnienia wielkości VAT naliczonego i VAT należnego do rozliczenia w następnym okresie rozliczeniowym, co uniemożliwiało uzyskanie jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych, o czym mowa w art. 24 ust. 4 pkt 4 ustawy *o rachunkowości*. Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. *o podatku od towarów i usług* (Dz. U. nr 54, poz. 535 z późn. zm.) a w szczególności art. 109 ww. ustawy wymusza na jednostkach określony sposób ewidencjonowania rozrachunków z budżetem z tytułu podatku VAT,
2. wykazywanie stanu na koncie 229 *Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne* „per saldum” mimo, iż faktycznie na ww. koncie występowały zarówno należności (aktywa) jak i zobowiązania (pasywa), co pozostaje w sprzeczności z zasadami funkcjonowania kont rozrachunkowych. Salda zobowiązań i należności winny być wykazywane na kontach rozrachunkowych (również syntetycznych) zgodnie z ich rzeczywistym stanem, bez dokonywania wzajemnych kompensat. Zakaz kompensowania aktywów i pasywów wynika również z przepisów art. 7 ust. 3 ustawy *o rachunkowości*,
3. ujęcie nakładów inwestycyjnych w obcym środku trwałym w sposób niezgodny z treścią ekonomiczną operacji gospodarczej, co pozostaje w sprzeczności z art. 4 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*. Jednostka zakończoną inwestycję zaksięgowała na po stronie Ma Konta 080 *Inwestycje* w korespondencji ze stroną Wn konta 800 *Fundusz jednostki*,
4. ujęcie w ewidencji księgowej dotacji na remont i rozbudowę Klubu Osiedlowego Przewóz na koncie 845 *Przychodów przyszłych okresów*. Powyższe działanie pozostaje w sprzeczności z art. 29 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. *o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej* (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. nr 13, poz. 123 z późn. zm.), zgodnie z którym dotacje budżetowe na finansowanie rozwoju instytucji zwiększają fundusz instytucji kultury,

w zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:

5. niezabezpieczenie pomieszczenia kasy, poprzez brak oddzielenia kasjera od osób postronnych, wpłacających lub wypłacających gotówkę, co stanowi naruszenie § 2 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14 października 1998 r. *w sprawie szczegółowych zasad i wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne* (Dz. U. nr 129 poz. 858 z późn. zm.).

w zakresie gospodarki rzeczowej:

6. prowadzenie ewidencji środków trwałych w 2008 r. w sposób niezapewniający zgodności ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej, o czym mowa w art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,

w zakresie gospodarki środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:

- 7 przeznaczenie środków funduszu socjalnego na opłatę prowizji bankowych, co jest niezgodne z art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 4.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 1996 r. nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

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

w zakresie planu i sprawozdawczości

1. prowadzić ewidencję księgową podatku Vat w sposób zapewniający wyodrębnienie wielkości VAT naliczonego i VAT należnego do rozliczenia w następnym okresie rozliczeniowym, tj. w sposób umożliwiający uzyskanie jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych, zgodnie z zapisami art. 24 ust. 4 pkt 4 ustawy o rachunkowości,
2. wykazywać salda na kontach zespołu 2-go *Rozrachunki i roszczenia* zgodnie z ich rzeczywistym stanem, bez dokonywania wzajemnych kompensat, zgodnie z zapisami art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości,
3. ujmować nakłady inwestycyjne w obcym środku trwałym zgodnie z treścią ekonomiczną operacji gospodarczej, do czego zobowiązują zapisy z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
4. ujmować w ewidencji księgowej palcówki dotację na inwestycję na finansowanie rozwoju instytucji kultury na koncie Fundusz instytucji, zgodnie z zapisami z art. 29 ust. 3 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej,

w zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:

5. zabezpieczyć pomieszczenia kasy poprzez oddzielenie kasjera od osób postronnych, wpłacających lub wypłacających gotówkę, stosownie do zapisów § 2 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie szczegółowych zasad i wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne,

w zakresie gospodarki rzeczowej:

6. prowadzić ewidencję środków trwałych w sposób zapewniający zgodność ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej, o czym mowa w art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,

w zakresie gospodarki środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:

- 7 gospodarować środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zgodnie z art. 1 ust. 1 ustawy o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Marta Perucka – Tytko Dyrektor Domu Kultury „Podgórze”

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 **19.11.2010 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 Filip Berkowicz – Pełnomocnik Prezydenta Miasta Krakowa ds. Kultury
2. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa
3. Pan Stanisław Dziedzic – Dyrektor Wydziału Kultury i Dziedzictwa Narodowego