



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.09.2017

Kraków, dnia 08 CZE 2017

Pani
Anna Grabowska
Dyrektor Centrum Kultury Podgórze
ul. Sokolska 13
30-510 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 12/2017, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę doraźną w zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości za 2015 r. w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrola w powyższym zakresie została przeprowadzona ze szczególnym uwzględnieniem występowania następujących ryzyk:

- sporządzania i przekazywania niewiarygodnych sprawozdań,
- prowadzenia ewidencji księgowej niezgodnie z przepisami prawa oraz unormowaniami wewnętrznymi instytucji.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej w kontekście przyjętych ryzyk

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono:

Sprawozdanie finansowe (bilans oraz rachunek zysków i strat) za 2015 r. zostało sporządzone w oparciu o dane wynikające z ewidencji księgowej, niemniej jednak stwierdzono wykazywanie w niektórych pozycjach bilansu oraz rachunku zysków i strat danych niezgodnych z treścią ekonomiczną tych pozycji.

Analiza sprawozdania w zakresie operacji finansowych (Rb-N) wykazała, iż danych zawartych w tym sprawozdaniu nie można uznać jako w pełni wiarygodne.

Przeprowadzona kontrola wykazała częściowe zmaterializowanie się wymienionych powyżej ryzyk, co potwierdzają wskazane poniżej nieprawidłowości.

2. Nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli w przekroju poszczególnych ryzyk:

- 1) przechowywanie orzeczeń lekarskich o zdolności do wykonywania pracy w miejscach innych, niż akta osobowe pracowników, co stanowi naruszenie § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (obecnie obowiązujący tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r. poz. 894),

- 2) wykazywanie w niektórych pozycjach bilansu oraz rachunku zysków i strat kwot niezgodnych z treścią ekonomiczną tych pozycji, zdefiniowaną w ustawie z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (obecnie obowiązujący tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), w tym w art. 42 oraz załączniku nr 1 do ww. ustawy,
- 3) nieujmowanie w ewidencji księgowej odsetek od nieterminowej zapłaty należności przez kontrahentów, naliczanych i wykazywanych w wezwaniach do zapłaty, co stanowi naruszenie art. 20 ust. 1 i ust. 2 ustawy *o rachunkowości*,
- 4) wykazywanie w sprawozdaniach Rb-N na koniec 2 i 4 kwartału 2015 r. danych niezgodnych z ewidencją księgową oraz innymi dokumentami, czym naruszono § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. *w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych* (obecnie obowiązujący tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r. poz. 1773),
- 5) nieanalizowanie faktur (rachunków) od dostawców pod kątem terminu płatności ustalonego w umowie, a w konsekwencji realizacja zapłat bez posiadania informacji o ustalonym w umowie terminie płatności,
- 6) niepodpisywanie dowodów księgowych PK przez Głównego Księgowego oraz wystawianie części PK niezgodnie z istotą tego dowodu księgowego, tj. jako wydruk operacji już zaksięgowanych, co stanowi naruszenie punktu 6.4 Instrukcji dotyczącej sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów, wprowadzonej Zarządzeniem nr 17/99 Dyrektora instytucji z 1.07.1999 r.,
- 7) niezachowanie zasady współmierności przychodów i kosztów oraz zasady memoriałowej, o których mowa w art. 6 ustawy *o rachunkowości* w zakresie ewidencjonowania kosztów dotyczących kupna i wytworzenia książek oraz ich rozchodu dla celów promocyjnych i sprzedaży. Ponadto niedokonywanie klasyfikowania ww. przychodów jako sprzedaż produktów lub towarów i materiałów, a przez to niewykazywanie poszczególnych przychodów (oraz kosztów) w odpowiednich pozycjach rachunku zysków i strat,
- 8) stosowanie polityki rachunkowości zawierającej zapisy dotyczące zysków i strat nadzwyczajnych, które na chwilę obecną są zapisami nieaktualnymi w myśl obowiązującej ustawy *o rachunkowości*.

II. Zalecenia pokontrolne w przekroju poszczególnych ryzyk

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

- 1) przechowywać orzeczenia lekarskie o zdolności do wykonywania pracy w aktach osobowych pracowników, zgodnie z § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej *w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika*,
- 2) wykazywać w pozycjach bilansu oraz rachunku zysków i strat dane zgodnie z treścią ekonomiczną tych pozycji, zdefiniowaną w ustawie *o rachunkowości*,
- 3) ujmować w ewidencji księgowej odsetki od nieterminowej zapłaty należności przez kontrahentów, naliczane i wykazywane w wezwaniach do zapłaty, zgodnie z art. 20 ust. 1 i ust. 2 ustawy *o rachunkowości*,
- 4) wykazywać w sprawozdaniach Rb-N poprawne dane, zgodne z ewidencją księgową oraz innymi dokumentami, o czym stanowi § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów *w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych*,
- 5) analizować faktury (rachunki) od dostawców pod kątem terminu płatności ustalonego w umowie, w celu prawidłowego realizowania płatności,

- 6) wystawiać i podpisywać dowody księgowe PK zgodnie z zapisami unormowań wewnętrznych instytucji,
- 7) zapewnić spełnienie zasady współmierności przychodów i kosztów oraz zasady memoriałowej, o których mowa w art. 6 ustawy o rachunkowości, w zakresie ewidencjonowania kosztów dotyczących kupna i wytworzenia ksiąg oraz ich rozchodu dla celów promocyjnych i sprzedaży. Ponadto dokonywać klasyfikowania ww. przychodów jako sprzedaż produktów lub towarów i materiałów, a przez to wykazywać poszczególne przychody (oraz koszty) w odpowiednich pozycjach rachunku zysków i strat,
- 8) dokonać aktualizacji zapisów polityki rachunkowości w myśl obowiązującej ustawy o rachunkowości.

Proszę wyeliminować również inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Anna Grabowska – Dyrektor Centrum Kultury Podgórze.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **7.07.2017 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 Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa
3. Pani Katarzyna Olesiak – Dyrektor Wydziału Kultury i Dziedzictwa Narodowego