



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.23.2017

Kraków, dnia 28. 08. 2017

Pan
Marek Lasota
Dyrektor
Muzeum Armii Krajowej
ul. Wita Stwosza 12
31-511 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 34/2017, podpisanego dnia 22.06.2017 r. przez Prezydenta Miasta Krakowa w okresie od dnia 3.07.2017 r. do dnia 21.03.2017 r. kontrolę sprawdzającą realizację zaleceń pokontrolnych w kierowanej przez Pana instytucji, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrolę w zakresie realizacji zaleceń przeprowadzono ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka ich niewykonania.

Kontrolę przeprowadzono metodą wrywkową, obejmując badaniem okres od dnia ostatniej kontroli kompleksowej do dnia kontroli.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej w kontekście przyjętych ryzyk

1. Wyniki przeprowadzonej kontroli sprawdzającej

Po kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2015 r. sformułowano 29 zaleceń, do których realizacji zobowiązano Muzeum Armii Krajowej. Kontrola sprawdzająca wykazała, że w pełni instytucja zrealizowała 24 zalecenia, 3 zalecenia zostały zrealizowane w sposób nieprawidłowy lub nie zostały w pełni zrealizowane, natomiast w odniesieniu do 2 zaleceń nie można było dokonać oceny sposobu ich realizacji z uwagi na fakt, iż w badanym okresie nie wystąpiły zdarzenia objęte treścią tych zaleceń. Oznacza to, że ryzyko niewyeliminowania nieprawidłowości częściowo się zmaterializowało. Należy dodatkowo zaznaczyć, iż w toku prowadzenia kontroli ujawniono nowe nieprawidłowości wymienione poniżej w pkt 2) – 4).

II. Nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli:

W wyniku prowadzonego postępowania pokontrolnego ujawniono niżej wymienione nieprawidłowości:

- 1) niezrealizowanie w pełnym zakresie lub nieprawidłowe zrealizowanie n/w zaleceń sformułowanych po kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2015 roku:
 - a) *wprowadzać zapisy do ksiąg rachunkowych wyłącznie na podstawie dowodów spełniających wymogi art. 22 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.).*

Zalecenie nie zostało w pełni zrealizowane, tj. nie wyeliminowano nieprawidłowości polegającej na nieprawidłowym wpisywaniu w dowodach KP- „Dowód wpłaty” danych określających stronę wpłacającą gotówkę do kasy. Ponadto, dowody KW wystawione tytułem przekazania gotówki z kasy do banku nie zawierały adnotacji potwierdzającej ich sprawdzanie i zatwierdzanie do wypłaty,
 - b) *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.*

Zalecenie zostało zrealizowane w części dotyczącej oznaczania dowodów numerem dziennika częściowego, w którym zostały ujęte (z zastrzeżeniem, iż faktury za wrzesień zostały oznaczone błędnym numerem), natomiast nie zrealizowano zalecenia w części dotyczącej ich przechowania w kolejności wg numeru tego dziennika,
 - c) *prowadzić rejestr zużycia biletów komunikacji miejskiej w sposób zapewniający ustalenie bieżącego stanu poszczególnych rodzajów biletów w celu możliwość kontroli (porównania) stanu rzeczywistego ze stanem ewidencyjnym.*

Przedłożony do kontroli „Rejestr zużycia biletów MPK” nie zawierał informacji o bieżącym (na wybrany dzień) stanie biletów danego rodzaju. Stan biletów prezentowano na ostatni dzień miesiąca.

Niemniej jednak w trakcie kontroli sprawdzającej podjęto działania, w efekcie których powyższe zalecenia zostały w pełni i prawidłowo zrealizowane,

- 2) realizowanie przelewów z tytułu opłat za wywóz nieczystości bez pisemnej dyspozycji do zapłaty wydanej przez Dyrektora Muzeum oraz wstępnej kontroli przeprowadzonej przez Główną Księgową,
- 3) nieprzestrzeganie zarządzenia nr 24/2014 Dyrektora Muzeum *w sprawie krajowych podróży służbowych*, w zakresie podróży odbywanej samochodem niebędącym własnością Muzeum. Zapisy zarządzenia warunkowały odbycie podróży służbowej samochodem prywatnym od posiadania przez kierowcę badań lekarskich uprawniających do kierowania pojazdem oraz zawarcia umowy cywilnoprawnej.

Pomimo, iż w delegacji, jako środek lokomocji właściwy do odbycia podróży służbowej wskazany został samochód niebędący własnością Muzeum, w rozliczeniu delegacji nie uwzględniono kosztów przejazdu samochodem, jak również nie przedłożono umowy cywilnoprawnej regulującej zasady odbywania podróży samochodem prywatnym. Z wyjaśnień udzielonych przez ówczesnego p.o. Dyrektora wynikało, że przyczyną nierozliczenia ww. kosztów był fakt, iż samochód nie był własnością pracownika i pracownik nie kierował pojazdem (nie posiadał uprawnień) oraz nie poniósł osobiście kosztów z tego tytułu (zgodnie z treścią złożonego w trakcie kontroli oświadczenia pracownika), co nie zostało unormowane w ww. zarządzeniu,

- 4) dofinansowanie pracownikowi studiów podyplomowych na podstawie podania złożonego przez pracownika, z pominięciem zawarcia umowy określającej wzajemne prawa i obowiązki stron, o której mowa w art. 103⁴ § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. *Kodeksu pracy* (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1666 z późn. zm.), a tym samym niezabezpieczenie interesów Muzeum. W myśl przepisów art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku *o finansach publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), realizując wydatki publiczne należy się kierować się zasadą maksymalizacji efektów z danych nakładów. Należy przy tym zaznaczyć, że w Muzeum nie unormowano zasad kierowania pracowników na szkolenia i inne formy podnoszenia kwalifikacji zawodowych (w tym studiów podyplomowych) oraz ich finansowania przez pracodawcę.

W dniu 23.08.2017 r. do Biura Kontroli Wewnętrznej wpłynęło pismo Dyrektora jednostki kontrolowanej, informujące o podjętych działaniach eliminujących nowe nieprawidłowości ujawnione w wyniku przeprowadzonej kontroli sprawdzającej, co zostało poparte załączonymi do pisma dokumentami.

III. Zalecenia pokontrolne:

W związku z faktem, że w wyniku działań podjętych w trakcie i po przeprowadzonym postępowaniu kontrolnym zrealizowano niewykonane zalecenia sformułowane po kontroli przeprowadzonej w 2015 r. oraz wyeliminowano nowo ujawnione nieprawidłowości, nie zachodzi potrzeba wydawania zaleceń pokontrolnych.

Proszę natomiast wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

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.

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

1. Pan Andrzej Kulig – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pani Katarzyna Olesiak – Dyrektor Wydziału Kultury i Dziedzictwa Narodowego,
3. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski