



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

15 GRU. 2021

Kraków,

KE-04.1711.01.2021.AJW

Pani
Renata Głowacka
Dyrektor
Centrum Kultury „Dworek Białostrzemiński”
ul. Papiernicza 2, 31-221 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Centrum Kultury „Dworek Białostrzemiński”
ul. Papiernicza 2, 31-221 Kraków.

Przedmiot kontroli: inwentaryzacja wybranych aktywów i pasywów
w 2020 roku z uwzględnieniem ostatniej
inwentaryzacji środków trwałych.

Termin przeprowadzenia kontroli: 29.09.2021 r. - 22.10.2021 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 41/2021, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa w dniu 24.09.2021 r., kontrolę problemową w zakresie inwentaryzacji wybranych aktywów i pasywów za rok 2020 z uwzględnieniem ostatniej inwentaryzacji środków trwałych w kierowanej przez Panią instytucji, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole.

Kontrolę dokonano ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka polegającego na przeprowadzeniu inwentaryzacji aktywów i pasywów z naruszeniem art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

W trakcie kontroli szczegółowemu badaniu poddano dokumentację dotyczącą inwentaryzacji pełnej przeprowadzonej według stanu na dzień 22.11.2020 r. oraz ostatni dzień roku obrotowego, tj. 31.12.2020 r. Analiza objętych badaniem dokumentów nie wykazała nieprawidłowości, zatem należy stwierdzić że zdefiniowane na wstępie wystąpienia ryzyko nie zmaterializowało się.

Badaniu poddano również treść obowiązującej w Centrum Kultury *Instrukcji inwentaryzacyjnej* (...) pod kątem jej zgodności z art. 26 ustawy o rachunkowości oraz *Polityką rachunkowości*.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości, które nie wpłynęły na rzeczywiste wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji, jednak dotyczyły obszaru przestrzegania procedur wewnętrznych oraz ich zgodności z przepisami prawa, tj.:

- 1) wprowadzenie w *Instrukcji inwentaryzacyjnej (...)* w:
 - a) § 6 ppkt 1 rozwiązań dotyczących przeprowadzenia inwentaryzacji WNiP, które uniemożliwiają prawidłowe dokonanie weryfikacji, tj. zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości,
 - b) § 9 pkt 5 ppkt 4 i 5 niejasnych ustaleń dotyczących metod i terminów inwentaryzacji, co mogło skutkować dokonaniem czynności inwentaryzacyjnych z przekroczeniem terminów określonych w art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości,
- 2) nieokreślenie w *Polityce rachunkowości* zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 310 *Produkty gotowe*, co było niezgodne z postanowieniami art. 17 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- 3) nieprzestrzeganie zasad określonych w *Polityce rachunkowości* poprzez ujmowanie na koncie 020 *Wartości niematerialne i prawne* programów i licencji, które nie spełniały wymagań określonych w art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości,
- 4) ujmowanie operacji dotyczących rozliczeń z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych na koncie 201 *Rozrachunki z dostawcami* zamiast na koncie 223 *Rozrachunki z tytułu ZUS*, co było niezgodne z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w *Zakładowym Planie Kont.*

II. Zalecenie pokontrolne

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

- 1) ustalić w *Instrukcji inwentaryzacyjnej* w sposób jednoznaczny zasady i terminy inwentaryzacji składników aktywów i pasywów zgodne z przepisami ustawy o rachunkowości, zapewniając prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji,
- 2) określić w obowiązującej *Polityce rachunkowości* zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 310 *Produkty gotowe*, zgodne z postanowieniami art. 17 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- 3) przestrzegać zasad określonych w *Polityce rachunkowości* dotyczących ujmowania na koncie 020 *Wartości niematerialne i prawne*, programów i licencji spełniających wymagania określone w art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości,
- 4) ujmować operacje gospodarcze dotyczące rozrachunków z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych na koncie 223 *Rozrachunki z tytułu ZUS* zgodnie z zasadami funkcjonowania konta określonymi w *Zakładowym Planie Kont.*

Proszę wyeliminować również inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zalecenia pokontrolnego:

Pani Renata Głowacka – Dyrektor Centrum Kultury „Dworek Białoprądnicki” w Krakowie.

IV. Termin realizacji zalecenia pokontrolnego: od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zalecenia pokontrolnego:

Sprawozdanie zawierające odniesienie do sformułowanych zaleceń pokontrolnych wraz z podaniem terminu i sposobu ich realizacji proszę przesłać do dnia **31.01.2022 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia 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.