



PREZYDENT MIASTA ZIELONA GÓRA

ul. Podgórna 22
65- 424 Zielona Góra

Zielona Góra, 28 września 2016 r.

DP-AD-II.1711.11.2016
RISS 3337787

Pan

Biuro Wystaw Artystycznych
w Zielonej Górze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Audytu w Departamencie Prezydenta Miasta Zielona Góra działając na podstawie art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 – tekst jednolity z późn. zm.). przeprowadziło w terminie od dnia 20.05.2016 r. do dnia 12.08.2016 r kontrolę kompleksową za 2015 r. w Biurze Wystaw Artystycznych w Zielonej Górze, zwanym w dalszej części wystąpienia Biurem.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole z kontroli znak DP-AD-II.1711.11.2016 podpisanym w dniu 06 września 2016 r., przekazuję Panu Dyrektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W zakresie funkcjonowania księgowości stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1) zasady (polityka) rachunkowości nie zawierają:
 - metod wyceny wszystkich aktywów (poza środkami trwałymi) i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
 - wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
 - opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod

zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,

- opisu systemu służącego ochronie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów,

co narusza zapisy art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 – tekst jednolity);

2) w zarządzeniu wewnętrznym z dnia 1 stycznia 2003 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte do stosowania zasady rachunkowości w Biurze Wystaw Artystycznych w Zielonej Górze, al. Niepodległości 19:

- w § 3 ust. 2 wymienia się konto księgowe 010 – „Środki trwałe”, a w zakładowym planie kont, stanowiącym załącznik do tego zarządzenia, jako konto księgowe środków trwałych wskazano konto 011,
- w § 3 ust. 2 opisuje się, że środki trwałe o wartości powyżej 1.500,- zł do wartości 3.500,- zł ewidencjonuje się „na odrębnym koncie analitycznym prowadzonym do konta 010 – „Środki trwałe” jako „Pozostałe środki trwałe umorzone w 100 %”, a w zakładowym planie kont, stanowiącym załącznik do tego zarządzenia, jako konto księgowe do ewidencjonowania tego rodzaju środków trwałych wskazano konto 013 - „Niskocenne składniki majątku trwałego”,
- w § 3 ust. 4 używa się pojęcia „spółka”. Biuro Wystaw Artystycznych nie jest spółką. Biuro jest samorządową instytucją kultury, działającą na podstawie ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r. poz. 406 – tekst jednolity z późn. zm.).

W zakresie inwentaryzacji stwierdzono następującą nieprawidłowość:

- w instrukcji inwentaryzacyjnej nie uwzględniono inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania. Brak okresowej inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania uniemożliwia prawidłową weryfikację obrotów i stanów tych druków;

W zakresie sprawozdawczości stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1) w sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” za II kwartał 2015 r., w poz. N 3.2 „depozyty na żądanie”, kol. 2, 3 i 10 wykazano kwotę 24.367,97 zł. Z ewidencji księgowej wynika, że kwota ta winna wynosić 21.552,31 zł (konto księgowe 131-001 „Rachunki bankowe – BZ WBK S.A.” 21.542,32 zł + konto księgowe 131-004 „Rachunki bankowe – BZ WBK S.A. - 0009” 9,99 zł);
- 2) w sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” za IV kwartał 2015 r., w poz. N 3.2 „depozyty na żądanie”, kol. 2, 3 i 10 wykazano

kwotę 3.762,30 zł. Z ewidencji księgowej wynika, że kwota ta winna wynosić 3.498,01 zł (konto księgowe 131-001 „Rachunki bankowe – BZ WBK S.A.” 3.488,02 zł + konto księgowe 131-004 „Rachunki bankowe – BZ WBK S.A. - 0009” 9,99 zł);

- 3) poddane kontroli sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” za II i IV kwartał 2015 r. zostały przekazane do Urzędu Miasta Zielona Góra po wymaganych terminach, wynikających z Tab. B, Dz. I i II załącznika nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773 – tekst jednolity).

W zakresie gospodarki kasowej oraz gospodarki drukami ścisłego zarachowania stwierdzono następującą nieprawidłowość:

- kolumna 3 „TREŚĆ (od kogo otrzymano lub komu wydano)” Księgi druków ścisłego zarachowania, dotycząca druków KP, KW oraz Kwitariuszy przychodowych nie była wypełniana przez osobę prowadzącą księgę;

W zakresie zatrudnienia i wynagrodzenia stwierdzono następującą nieprawidłowość:

- pracownicy otrzymali niepełną informację o warunkach zatrudnienia. Art. 29 § 3 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. *Kodeks pracy* (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 – tekst jednolity z późn. zm.) stanowi: „Pracodawca informuje pracownika na piśmie, nie później niż w ciągu 7 dni od dnia zawarcia umowy o pracę, o: (...), a jeżeli pracodawca nie ma obowiązku ustalenia regulaminu pracy – dodatkowo o porze nocnej, miejscu, terminie i czasie wypłaty wynagrodzenia oraz przyjętym sposobie potwierdzania przez pracowników przybycia i obecności w pracy oraz usprawiedliwiania nieobecności w pracy.”. Biuro nie wprowadziło regulaminu pracy, więc wszyscy pracownicy powinni otrzymać informację o warunkach zatrudnienia poszerzoną o informacje zacytowane wyżej. W czterech przypadkach Biuro nie dopełniło tego obowiązku.

W związku z powyższym zalecam:

1. Dostosować zasady (politykę) rachunkowości do obowiązujących przepisów, a w szczególności do art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości* oraz obowiązującego w Biurze zakładowego planu kont.
2. W instrukcji inwentaryzacyjnej uwzględnić inwentaryzację druków ścisłego zarachowania.
3. Sporządzać sprawozdania zgodnie z obowiązującymi przepisami, a w szczególności zgodnie z załącznikiem nr 9 „Instrukcja sporządzania sprawozdań” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

4. Przekazywać sprawozdania do Urzędu Miasta Zielona Góra w prawidłowych terminach, zgodnych z terminami wynikającymi z Tab. B, Dz. I i II załącznika nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
5. Prawidłowo wypełniać wszystkie kolumny i wiersze księgi druków ścisłego zarachowania.
6. Przekazać wszystkim pracownikom pełną informację wynikającą z art. 29 § 3 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy oraz uzupełnić akta osobowe pracowników w tym zakresie.

Jednocześnie przypominam, że stosownie do postanowień art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej jednostki sektora finansów publicznych ponosi jej kierownik.

Przedstawiając powyższe ustalenia i uwagi wnoszę o podjęcie działań zmierzających do usunięcia nieprawidłowości i zapobiegania ich powstawaniu w przyszłości. Proszę o poinformowanie mnie o sposobie wykorzystania powyższych uwag i wniosków w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

PREZYDENT MIASTA

mgr inż. Janusz Kubicki

Otrzymują do wiadomości:

1. Pani Wioleta Haręźlak - Zastępca Prezydenta Miasta
2. Pani Emilia Wojtuściszyn - Skarbnik Miasta