



Wrocławski Dom Literatury
Pan Ireneusz Grin
Dyrektor
ul. Przejście Garncarskie 2
50-107 Wrocław

Wrocław, 24 sierpnia 2022 r.

WKN-KF.1711.15.2022
00097345/2022/W

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę we Wrocławskim Domu Literatury z siedzibą przy ul. Przejście Garncarskie 2 we Wrocławiu, zwanym w dalszej treści wystąpienia Instytucją. Kontrolą objęto prowadzenie gospodarki finansowej instytucji, za rok 2020.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KF.1711.15.2022, doręczonym w dniu 7 lipca 2022 r., do którego wniesiono zastrzeżenia pismem z dnia 1 sierpnia 2022 r. Rozpatrzenie zastrzeżeń pismem nr WKN-KF.1711.15.2022 00096982/2020/W z dnia 17 sierpnia 2022 r. nie zmieniło ustaleń zawartych w protokole kontroli.

W wyniku kontroli ustalono, że sprawozdanie finansowe za 2020 rok sporządzono na podstawie ksiąg rachunkowych, których nie można uznać za prowadzone w sposób bezbłędny i sprawdzalny, do czego zobowiązuje art. 24 ust. 1, 3 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. pozycja 351 ze zmianami). W konsekwencji brak jest podstaw do stwierdzenia, że sprawozdanie finansowe Instytucji

odzwierciedla rzetelną i jasną sytuację finansową oraz majątkową, co jest wymagane art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Na powyższe stwierdzenie miały wpływ nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, to jest:

1. Niezamknięcie ksiąg rachunkowych za rok 2020 w sposób oraz w terminie określonym w art. 12 ust. 4 i 5 ustawy o rachunkowości – strony od 25 do 27 protokołu kontroli.
2. Błędne ustalenie wartości stanu produktów gotowych na dzień bilansowy, co spowodowało ich zaniżenie o kwotę 24.243,90 zł oraz zawyżenie kosztów działalności i zaniżenie wyniku finansowego Instytucji o 8.163,55 zł. Powyższe nastąpiło w wyniku:
 - a) nieobjęcia spisem z natury dwóch wydawnictw pod tytułem „Kogel-Nobel” i „Pracownia literacka”, a tym samym braku dokonania korekty kosztów ich druku,
 - b) błędnej wyceny wydawnictwa pod tytułem „Wrocławski abecadlik”, czym naruszono art. 17 ust. 2 punkt 4 ustawy o rachunkowości oraz § 1 punkt 8 Zarządzenia nr 3 w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości – strony od 28 do 35 protokołu kontroli.
3. Salda niektórych kont rozrachunkowych na dzień 31 grudnia 2020 r. nie odzwierciedlały stanu faktycznego. Powyższe nastąpiło w wyniku wprowadzenia do ksiąg rachunkowych zdarzeń, które nie znajdują potwierdzenia w dowodach źródłowych lub błędnego wprowadzenia zdarzeń, na przykład:
 - a) zaewidencjonowano faktury sprzedaży na kontach rozrachunkowych kontrahentów, których nie dotyczyła sprzedaż,
 - b) zaewidencjonowano zapłatę za faktury sprzedaży na innym koncie rozrachunkowym niż koncie księgowym kontrahenta, który dokonał zapłaty,
 - c) zaewidencjonowano zdarzenia jako zapłatę należności, które nie wystąpiły lub w kwotach niezgodnych z wyciągami bankowymi,
 - d) zaewidencjonowano zdarzenia jako należności w kwotach niewynikających z faktur sprzedaży,czym naruszono art. 20 ust. 2, art. 24 ust. 1, 3 i 4 ustawy o rachunkowości.

W wyniku powyższego działania:

- na koniec roku obrotowego 2020 kwota należności z tytułu dostaw i usług wynosiła 33.318,08 zł i była wyższa o 9.006,34 zł od kwoty

24.311,74 zł, którą wykazano w bilansie Instytucji, w aktywach, w pozycji „Należności od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy”. Kwota 9.006,34 zł stanowiła zobowiązanie Instytucji z tytułu dostaw i usług, czyli w bilansie, w pasywach, w pozycji „Zobowiązania wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy”, zamiast kwoty 27.690,54 zł powinna być wykazana kwota 36.696,88 zł,

- kontrahentom przedstawiono potwierdzenia sald należności z błędną kwotą, czyli inwentaryzacja należności krótkoterminowych została przeprowadzona w oparciu o niezweryfikowaną, błędną ewidencję kont rozrachunkowych

– strony od 36 do 50 protokołu kontroli.

4. Nie ujęto w księgach rachunkowych roku 2020 zdarzenia dotyczącego korekty kosztów druku książki pod tytułem „Kogel-Nobel”, dotyczy to faktury korygującej nr DDK 0004/2021 z 4 lutego 2021 r. na kwotę stornującą 120,62 zł (netto minus 114,88 zł) otrzymanej przez Instytucję w dniu 25 lutego 2021 r., to jest przed sporządzeniem sprawozdania finansowego za rok 2020, czym naruszono art. 6 ust. 1 oraz art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości – strony 32 i 33 protokołu kontroli.
5. Wprowadzono do ksiąg rachunkowych operacje z nieczytelnym lub błędnym opisem, czym naruszono art. 23 ust. 2 punkt 3 ustawy o rachunkowości – strony 38, 39, 41, 42, 43, 44 i 45 protokołu kontroli.
6. Polityka rachunkowości Instytucji nie zawierała elementów wymienionych w art. 10 ust. 1 punkt 2, 3 i 4 ustawy o rachunkowości – strona 25 protokołu kontroli.

Ponadto w wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

1. Braku odpowiedniego udokumentowania wyników inwentaryzacji należności krótkoterminowych, co wyklucza możliwość potwierdzenia, że została przeprowadzona w terminie określonym w art. 26 ust. 3 punkt 1 ustawy o rachunkowości, czym naruszono art. 27 ust. 1 ustawy – strony 41, od 48 do 50 protokołu kontroli.
2. Braku w aktach osobowych pracowników informacji w formie pisemnej o dobowej normie czasu pracy (w jednym przypadku również o tygodniowej normie czasu pracy), częstotliwości wypłat wynagrodzenia

za pracę, wymiarze przysługującego pracownikowi urlopu wypoczynkowego, obowiązującej pracownika długości okresu wypowiedzenia umowy o pracę, porze nocnej, miejscu, terminie i czasie wypłaty wynagrodzenia, przyjętym sposobie potwierdzania przez pracowników przybycia i obecności w pracy oraz usprawiedliwiania nieobecności w pracy, co było niezgodne z art. 29 § 3 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r. pozycja 1040 ze zmianami, Dz. U. z 2020 r. pozycja 1320 ze zmianami) – strony 51, 52 protokołu kontroli.

3. Nieujęciu w ewidencji czasu pracy informacji:

- a) dotyczącej trzech pracowników, że wykonywali między innymi pracę w dniu wolnym wynikającym z rozkładu czasu pracy w przeciętnie pięciodniowym tygodniu pracy lub w godzinach nadliczbowych w dniach roboczych,

- b) o godzinach rozpoczęcia i zakończenia pracy oraz faktycznej liczbie godzin pracy w danym dniu,

co było niezgodne z § 6 punkt 1 litera a) rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. z 2018 r. pozycja 2369):

W wyniku nieprawidłowego prowadzenia ewidencji czasu pracy:

- jeden z pracowników odebrał więcej dni wolnych za pracę w sobotę niż mu przysługiwało,
- jeden z pracowników odebrał dni wolne po zakończeniu okresu rozliczeniowego obowiązującego w Instytucji,

czym naruszono art. 151³ ustawy Kodeks pracy, przy czym w przypadku drugiego pracownika w powiązaniu z art. 26 litera d) ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2018 r. pozycja 1983 ze zmianami oraz Dz. U. z 2020 r. pozycja 194 ze zmianami)
- strony od 53 do 58 protokołu kontroli.

4. Wykazaniu w sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (...)” według stanu na koniec IV kwartału 2020 r. z dnia 4 lutego 2021 r. należności na podstawie błędnej ewidencji księgowej na kontach rozrachunkowych. Brak jest zatem podstaw do stwierdzenia, że wyżej wymienione sprawozdanie odzwierciedla stan faktyczny. Powyższe jest niezgodne z § 2 ust. 2, § 10 ust. 4 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. pozycja 1773) oraz § 13 ust. 1 punkt 5 i 6 załącznika nr 9 do wyżej wymienionego rozporządzenia.

5. Zaniżeniu kalkulacji ceny sprzedaży dwóch wydawnictw, to jest w dokumentach pod nazwą „Kalkulacja ceny” nie wykazano wszystkich poniesionych przez Instytucję kosztów, co było niezgodne z § 1 ust. 3 i 4 Regulaminu dystrybucji i ustalania nakładów Książek i innych Wydawnictw Wrocławskiego Domu Literatury we Wrocławiu oraz sprzedaży książek innych wydawnictw wprowadzonego Zarządzeniem z dnia 22 maja 2018 r. Dyrektora Wrocławskiego Domu Literatury – strony od 35 do 36 protokołu kontroli.
6. Nieujęciu jednej umowy na wydruk i dostawę książki w rejestrze umów, o którym mowa w punkcie 8 „Zarządzenia dotyczącego zasad zaciągania zobowiązań oraz dokonywania kontroli wstępnej w jednostce” wprowadzonego Zarządzeniem nr 1/2016/II z dnia 15 stycznia 2016 r. Dyrektora Wrocławskiego Domu Literatury – strony od 23 do 24 protokołu.
7. Dokonaniu w roku 2021 korekty zapisów księgowych na kontach rozrachunkowych, dotyczących roku 2020, w sposób jednostronny, czym naruszono art. 25 ust. 1 punkt 2 i ust. 2 ustawy o rachunkowości – strony 37, 40 i 41 protokołu kontroli.

W ramach działań naprawczych w zakresie stwierdzonych powyżej nieprawidłowości, w trakcie kontroli między innymi:

- a) sporządzono wymagane art. 29 § 3 ustawy Kodeks pracy pisemne informacje, o których poinformowano między innymi pracowników, których akta osobowe objęto kontrolą. Przyjęte do wiadomości przez pracowników informacje zostały złożone w ich aktach osobowych,
- b) skorygowano dokumenty pod nazwą „Kalkulacja cen” publikacji pod tytułem „Kogel-Nobel” i „Pracownia literacka”,
- c) zobowiązano się do dołożenia wszelkich starań, aby w przyszłości uniknąć pomyłek i skrupulatnie prowadzić ewidencję czasu pracy.

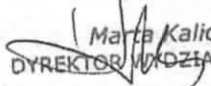
Ponadto Dyrektor Wrocławskiego Domu Literatury w piśmie z 1 sierpnia 2022 r. poinformował o dalszych działaniach naprawczych jakie zostały podjęte, w zakresie wyżej wymienionych nieprawidłowości, polegających na:

- a) wprowadzeniu nowej Polityki rachunkowości,
- b) wdrożeniu procedur kontrolnych monitorujących stan należności i zobowiązań poprzez potwierdzanie sald w cyklu kwartalnym,
- c) przeprowadzeniu audytu dokumentacji kadrowej i rozpoczęciu wdrażania wynikających z niego wniosków,
- d) wprowadzeniu dla działu programowego, po odpowiednich szkoleniach i konsultacjach, zadaniowego czasu pracy w celu optymalizacji czasu pracy.

Mając na uwadze powyższe zalecam:

- 1) Prowadzenie ksiąg rachunkowych Instytucji zgodnie z ustawą o rachunkowości w szczególności w zakresie zamykania ksiąg rachunkowych, ujmowania zdarzeń i dokonywania korekt błędnych zapisów w księgach rachunkowych, przeprowadzania i dokumentowania inwentaryzacji, ustalania stanu wyrobów gotowych.
- 2) Wykazywanie w sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (...)”, danych zgodnych ze stanem faktycznym.
- 3) Przestrzeganie zasad ujmowania umów z tytułu dostaw i usług w rejestrze umów określonych w Zarządzeniu dotyczącym zasad zaciągania zobowiązań oraz dokonywania kontroli wstępnej w jednostce z dnia 15 stycznia 2016 r. Dyrektora Wrocławskiego Domu Literatury.

O podjętych działaniach w zakresie realizacji zaleceń pokontrolnych proszę poinformować Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia, ul. Wojciecha Bogusławskiego 8,10; 50-031 Wrocław w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Z up. Prezydenta

Marta Kalicińska
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Załączniki w wersji elektronicznej:

- 1. Protokół kontroli nr WKN-KF.1711.15.2022
- 2. Zastrzeżenia do protokołu kontroli – pismo Dyrektora Wrocławskiego Domu Literatury z 1 sierpnia 2022 r.
- 3. Stanowisko kontrolerów – pismo nr WKN-KF.1711.15.2022 00096982/2022/W z dnia 17 sierpnia 2022 r.

Do wiadomości:

1. Pan Bartłomiej Świerczewski – Dyrektor Departamentu Spraw
Społecznych UMW

2. aa

Pismo przygotowano zgodnie z wymogami WCAG w zakresie dostępności
cyfrowej.