



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.29.2016

18 SIE 2016

Kraków, dnia

Pan
Jacek Strama
Dyrektor Teatru Ludowego
os. Teatralne 34
31-948 Kraków

Janowi Panu Dyrektorowi!

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 39/2016, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę kompleksową w zakresie gospodarki finansowej oraz oceny wiarygodności sprawozdań za 2015 rok w kierowanej przez Pana instytucji, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

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

- gromadzenia środków publicznych oraz ich rozdysponowywania niezgodnie z przepisami prawa,
- sporządzania i przekazywania niewiarygodnych sprawozdań,
- niezgodności procedur wewnętrznych z aktualnymi przepisami prawa i nieprzestrzegania tych procedur,
- niefunkcjonowania kontroli zarządczej, w szczególności w zakresie określenia celów jednostki oraz zarządzania ryzykiem.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej w kontekście przyjętych ryzyk

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej stwierdzono

Na podstawie udostępnionej dokumentacji oraz dokonanej analizy prawidłowości funkcjonowania instytucji, ze szczególnym uwzględnieniem występowania powyższych ryzyk, stwierdzono iż:

- wprowadzona w jednostce polityka rachunkowości została opracowana poprawnie, zawierała wszystkie ustalenia wymagane zapisami art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity z 2013 r., Dz. U. poz. 330 z późn. zm.),
- dane w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego instytucji kultury wynikały z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, natomiast w zakresie sprawozdań z operacji finansowych stwierdzono niezgodności z prowadzoną ewidencją księgową instytucji. Sprawozdania zostały przekazane do Wydziału Budżetu Miasta zgodnie z terminami wyznaczonymi we właściwych przepisach,

- księgi rachunkowe jednostki były prowadzone poprawnie, w oparciu o obowiązujące przepisy prawa,
- sprawozdanie finansowe obejmujące bilans, rachunek zysków i strat, uznaje się za wiarygodne i sporządzone na podstawie danych zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych,
- inwentaryzacja składników majątku została przeprowadzona w kontrolowanej instytucji częściowo niezgodnie z obowiązującymi procedurami wewnętrznymi,
- zasady zarządzania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz warunki korzystania z nich zostały poprawnie określone w regulaminie, natomiast gospodarowanie środkami funduszu odbywało się nie w pełni zgodnie z przyjętymi zasadami w tym regulaminie,
- ustalenia dotyczące kontroli zarządczej pozwalają stwierdzić, iż jednostka opracowała, lecz w praktyce nie realizowała wszystkich zapisów zawartych w komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF nr 15, poz. 84).

2. Nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli

Analiza dokumentacji instytucji wykazała, iż częściowo zmaterializowały się wskazane do badania ryzyka, co potwierdzają niżej wymienione nieprawidłowości:

w zakresie gromadzenia środków publicznych oraz ich rozdysponowywania niezgodnie z przepisami prawa:

- 1) niespełnianie wszystkich wymogów dotyczących dowodów księgowych, a w szczególności dokonywanie nieprecyzyjnego opisu merytorycznego, np. cyt.: „na potrzeby bieżące”, niepozwalającego w każdym przypadku na stwierdzenie, czy zakupu dokonano zgodnie z zasadą wyrażoną w art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity z 2013 r., Dz. U. poz. 885 z późn. zm.),
- 2) nieuregulowanie zasad korzystania i sposobu dokumentowania używania samochodów służbowych, co skutkowało brakiem możliwości kontroli zgodności poniesionych wydatków zgodnie z zasadą wyrażoną w art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,

w zakresie sporządzania i przekazywania niewiarygodnych sprawozdań:

- 3) ujęcie w ewidencji majątku trwałego instytucji nieruchomości niestanowiącej własności Teatru Ludowego. Zgodnie z zapisami aktu notarialnego, cyt.: „(...) nieruchomość obejmująca działkę numer 57/2 o pow. 0,1861 ha zabudowana jest budynkiem administracyjno-szkoleniowym oraz działkę numer 100/2 o pow. 0,3831 ha zabudowana budynkiem Teatru Ludowego, stanowi własność Gminy Kraków” oraz cyt.: „właściciel przekazuje użytkownikowi w użytkowanie na okres 20 lat wyżej opisaną zabudowaną nieruchomość, z przeznaczeniem na prowadzenie działalności statutowej Teatru Ludowego”,
- 4) wykazanie n/w przychodów i kosztów w niewłaściwych ze względu na treść ekonomiczną pozycjach rachunku zysków i strat, czego przyczyną było ich ewidencjonowanie na niewłaściwych kontach księgowych, tj.:
 - prezentacja dotacji (księgowanej na koncie 760 Pozostałe przychody operacyjne) udzielanej na dofinansowanie działalności bieżącej, a więc bezpośrednio związanej z działalnością operacyjną w części D Rachunku zysków i strat, co narusza zasadę współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów wyrażoną w art. 6 ustawy o rachunkowości i jest niezgodne z art. 3 ust. 1 pkt 32 ww. ustawy,
 - niewłaściwe, ze względu na rodzaj, klasyfikowanie kosztów z tytułu opłat za zagospodarowanie odpadami komunalnymi, tj. w ramach usług obcych, zamiast podatków i opłat,

- 5) sporządzenie sprawozdania Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r. niezgodnie z obowiązującym rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w *sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych* (tekst jednolity z 2014 r., Dz. U. poz. 1773), tj. w szczególności:
- wykazanie wartości w zaokrągleniu do pełnych złotych, co było niezgodne z § 10 ust. 1 ww. rozporządzenia,
 - wykazanie w wierszu N3.2. *depozyty na żądanie*, oprócz stanu środków na rachunku podstawowym instytucji, również stan środków na rachunku funduszu socjalnego, co było sprzeczne z zasadami zawartymi w rozdziale 2 § 12 ust. 7 załącznika nr 9 do ww. rozporządzenia,
 - wykazanie w sprawozdaniu kwot niezgodnych z prowadzoną ewidencją księgową o łączną wartość 12.882,35 zł, co naruszało zapisy § 2 ust. 2 ww. rozporządzenia,

w zakresie niezgodności procedur wewnętrznych z aktualnymi przepisami prawa i nieprzestrzegania tych procedur:

- 6) przeprowadzenie procesu inwentaryzacji majątku niezgodnie z obowiązującą w instytucji instrukcją inwentaryzacyjną, tj. np.:
- dokonanie spisu z natury wartości niematerialnych i prawnych, co było niezgodne z zapisami zawartymi w załączniku do ww. instrukcji, gdzie jako metodę inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych przyjęto porównanie danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikację wartości tych składników,
 - poprawianie błędów i dokonywanie korekt na arkuszach spisowych niezgodnie z zapisami zawartymi w § 7 ust. 3 instrukcji,
 - przeprowadzenie spisu elementów wyposażenia nie na arkuszach spisu z natury, a na wydruku komputerowym z systemu, który nie zawierał wszystkich elementów wymaganych przepisami wewnętrznymi (np. nazwiska osób przeprowadzających spis, daty rozpoczęcia i zakończenia, numer arkusza, pieczęć jednostki),
 - niesporządzenie części dokumentów opisanych w załącznikach do instrukcji (np. oświadczenia kompletności spisu z natury, oświadczenia osób odpowiedzialnych materialnie, protokół weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych wg załączonego wzoru, oświadczenia osób odpowiedzialnych o poprawnym udokumentowaniu składników),
- 7) nierealizowanie w pełni przepisów zawartych w regulaminie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, tj. np.:
- sporządzenie planu funduszu niezgodnie z zapisami rozdziału IV § 8 ust. 1 i 2 regulaminu,
 - przyznanie świadczeń socjalnych również tym pracownikom, którzy nie złożyli wniosku w wyznaczonym terminie, co było niezgodne z zapisami § 10 ust. 2 i 3 regulaminu,
 - udzielenie niektórych zapomóg losowych bez zgromadzenia kompletu dokumentów potwierdzających sytuację wnioskodawców, czym naruszono § 15 ust. 5 i 6 regulaminu,
 - przyznanie świadczeń o charakterze zapomogi socjalnej dwukrotnie w 2015 roku, pomimo zapisu w § 17 ust. 6 regulaminu mówiącego o tym, iż takie świadczenia przysługują tylko jeden raz w roku kalendarzowym,
- 8) zawarcie w *Polityce rachunkowości* zapisu umożliwiającego nienaliczanie odsetek od płatności nieterminowych w przypadku decyzji Dyrektora, a także nienaliczania ich w przypadku, gdy ich wartość jest niższa niż koszt druku i wysyłki noty odsetkowej. Taki zapis jest niezgodny z zapisami art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy *o finansach publicznych* i stanowi naruszenie art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy *o rachunkowości*,
- 9) niewdrożenie *Polityki bezpieczeństwa informacji* oraz *Instrukcji zarządzania systemem informatycznym (bezpieczeństwa danych i systemów informatycznych)* zgodnie z pkt. 5.2

zarządzenia wewnętrznego 13/2010 w sprawie wprowadzenia procedur kontroli zarządczej oraz przepisami rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29 kwietnia 2004 r. w sprawie *dokumentacji przetwarzania danych osobowych oraz warunków technicznych i organizacyjnych jakim powinny odpowiadać urządzenia i systemy informatyczne służące do przetwarzania danych* (Dz. U. nr 100 poz. 1024),

w zakresie *niefunkcjonowania kontroli zarządczej, w szczególności określenia celów jednostki oraz zarządzania ryzykiem*:

- 10) rejestrowanie kosztów za usługi objęte stałymi umowami na podstawie duplikatów faktur, np. duplikat z 14.01.2016 r. faktur z 30.09.2015 r., 30.10.2015 r., 30.11.2015 r. i 30.12.2015 r., co może świadczyć o braku skutecznych mechanizmów kontroli wynikających ze standardu 14 komunikatu w sprawie *standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych* dokonywanej przez komórki merytoryczne, która powinna gwarantować uzyskanie i ujęcie w ewidencji dowodów księgowych wynikających z wcześniejszego zaangażowania środków (dowód księgowy nr 113 do 116/U/12/2015),
- 11) nieudokumentowanie wyznaczenia celów i zadań Teatru na poziomie strategicznym, operacyjnym i projektowym zgodnie z § 2 ust. 4 zarządzenia 1/2011 Dyrektora Teatru, a także nieprzeprowadzenie i nieudokumentowanie w *Kwestionariuszu zarządzania ryzykiem* czynności zarządzania ryzykiem, w szczególności nieprzeprowadzenie identyfikacji ryzyk, które mogą oddziaływać na realizację celów oraz zadań instytucji.

II. Zalecenia pokontrolne:

W celu wyeliminowania wyżej opisanych nieprawidłowości mających wpływ na zmaterializowanie się wskazanych ryzyk oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości należy:

w zakresie *gromadzenia środków publicznych oraz ich rozdysponowywania niezgodnie z przepisami prawa*:

- 1) spełniać wszystkie wymogi dotyczące dowodów księgowych, w szczególności dokonywać precyzyjnego opisu merytorycznego, pozwalającego na stwierdzenie, czy zakupu dokonano zgodnie z zasadą wyrażoną w art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o *finansach publicznych*,
- 2) uregulować zasady korzystania i dokumentowania używania samochodów służbowych w celu umożliwienia kontroli zgodności poniesionych wydatków, zgodnie z zasadą wyrażoną w art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o *finansach publicznych*,

w zakresie *sporządzania i przekazywania niewiarygodnych sprawozdań*:

- 3) dostosować ewidencję majątku trwałego do obowiązującego aktualnie stanu prawnego,
- 4) wykazywać przychody i koszty we właściwych pozycjach rachunku zysków i strat z zachowaniem zasady współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów wyrażoną w art. 6 ustawy o *rachunkowości*,
- 5) sporządzać sprawozdania Rb-N zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem w sprawie *sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych*,

w zakresie *niezgodności procedur wewnętrznych z aktualnymi przepisami prawa i nieprzestrzegania tych procedur*:

- 6) przeprowadzać inwentaryzację majątku zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami wewnętrznymi,
- 7) realizować w pełni przepisy zawarte w regulaminie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- 8) wprowadzić w *Polityce rachunkowości* zapisy dotyczące naliczania odsetek od płatności nieterminowych, zgodnie z zapisami art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o *finansach publicznych* i art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o *rachunkowości*,

- 9) wdrożyć *Politykę bezpieczeństwa informacji oraz Instrukcję zarządzania systemem informatycznym (bezpieczeństwa danych i systemów informatycznych)* zgodnie z zarządzeniem wewnętrznym instytucji oraz przepisami rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie dokumentacji przetwarzania danych osobowych (...),

w zakresie *niefunkcjonowania kontroli zarządczej, w szczególności określenia celów jednostki oraz zarządzania ryzykiem:*

- 10) wdrożyć skuteczne mechanizmy kontrolne realizowane przez komórki merytoryczne w celu uzyskania i ujęcia w ewidencji dowodów księgowych wynikających z wcześniejszego zaangażowania środków, zgodnie z zapisami zawartymi w komunikacie *dla sektora finansów publicznych*,
- 11) dokumentować wyznaczenie celów i zadań na wszystkich poziomach określonych w zarządzeniu Dyrektora Teatru, a także przeprowadzać i dokumentować czynności zarządzania ryzykiem zgodnie z ww. komunikatem w sprawie *standardów kontroli zarządczej* (...).

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pan Jacek Strama – Dyrektor Teatru Ludowego.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:

Od zaraz – pkt 1, 5, 6, 7, 10

Od 1.01.2017 r. – pkt 2, 3, 4, 8, 9, 11

V. Termin złożenia harmonogramu z przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych:

Harmonogram realizacji niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **30.09.2016 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.

Łucja wyry prawosław

z up. PREZYDENTA MIASTA
Andrzej Kulig
Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa

Otrzymują:

1. Adresat
2. A/a

Do wiadomości:

1. Pan Andrzej Kulig – Zastępca Prezydenta ds. Polityki Społecznej, Kultury i Promocji Miasta
2. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa
3. Pan Stanisław Dziedzic – Dyrektor Wydziału Kultury i Dziedzictwa Narodowego

