



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Kraków, ...07 MAJ 2020

WK-04.1711.48.2019

Pan
Jerzy Dybał
Dyrektor
Orkiestry Stołecznego Królewskiego
Miasta Krakowa „Sinfonietta Cracovia”
ul. W. Łokietka 14
30-010 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Orkiestra Stołecznego Miasta Krakowa „Sinfonietta Cracovia”
Przedmiot kontroli: funkcjonowanie kontroli zarządczej za 2018 r. z uwzględnieniem ostatniej inwentaryzacji.
Termin przeprowadzenia kontroli: 12.12.2019 r. – 17.01.2020 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 71/2019, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w kierowanej przez Pana jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrolę przeprowadzono metodą wrywkową, ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka polegającego na niezapewnieniu realizowania celów kontroli zarządczej, określonych w art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o *finansach publicznych* (tekst jednolity Dz. U. z 2017 roku poz. 2077 z późn. zm.)¹. Badaniem objęto w szczególności rok 2018.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji oraz dokonanej analizy prawidłowości funkcjonowania jednostki ustalono, że cele kontroli zarządczej wymienione w art. 68 ust. 2 ustawy o *finansach publicznych* były realizowane w okresie objętym kontrolą.

Jednak stwierdzone w toku nieprawidłowości, wymienione na następnej stronie świadczą o częściowym zmaterializowaniu się badanego ryzyka, tj.:

¹ Aktualnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.

- 1) niezapewnienie prawidłowego realizowania celów kontroli zarządczej w obszarze skuteczności i efektywności działania, o których mowa w art. 68 ust. 2 pkt 2 ustawy o *finansach publicznych* w związku z ustaleniem celów, które zostały sformułowane w sposób niemierzalny. Ponadto niezdefiniowanie mierników stopnia realizacji oraz progów określających poziom, przy którym uznaje się, że cel został osiągnięty. Wytyczne w zakresie m.in.: prawidłowego określania celów i zadań zostały wskazane w komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie *standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych* (Dz. Urz. Min. Fin. z 2009 r. nr 15 poz. 84) oraz w komunikacie nr 6 Ministra Finansów z dnia 6 grudnia 2012 r. w sprawie *szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem* (Dz. Urz. Min. Fin. z 2012 r. poz. 56),
- 2) sporządzenie w sposób nieprawidłowy sprawozdania z operacji finansowych Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za IV kwartał 2018 r. Instytucja w powyższym sprawozdaniu w kilku przypadkach wykazała należności w kwotach niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej lub ujęła je w niewłaściwych pozycjach. Powyższym naruszono § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4.03.2010 r. w sprawie *sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych* (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), a także instrukcję stanowiącą załącznik nr 9 do rozporządzenia,
- 3) nieokreślenie w polityce rachunkowości jak i w pozostałych uregulowaniach wewnętrznych minimalnej kwoty lub rodzajów składników aktywów podlegających ujęciu w ewidencji ilościowo – wartościowej prowadzonej na koncie 011 „Pozostałe środki trwałe” i na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”.

II. Zalecenia

W celu wyeliminowania stwierdzonych podczas kontroli nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości należy:

- 1) zapewnić prawidłowe realizowanie celów kontroli zarządczej w obszarze skuteczności i efektywności działania zgodnie z wymogami art. 68 ust. 2 pkt 2 ustawy o *finansach publicznych*. W szczególności: wyznaczać w sposób mierzalny wskazane do realizacji cele, zdefiniować mierniki określające satysfakcjonujący stopień ich wykonania, a także przeprowadzać ocenę poziomu realizacji celów. Wykorzystać przy tym wytyczne określone w komunikatach: w sprawie *standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych* oraz w sprawie *szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem*,
- 2) sporządzać sprawozdania Rb-N na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, spełniając tym samym wymogi określone w § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia w sprawie *sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych* oraz w instrukcji stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia,
- 3) określić w polityce rachunkowości lub w pozostałych uregulowaniach wewnętrznych minimalną kwotę lub rodzaj składników podlegających ujęciu w ewidencji ilościowo - wartościowej na koncie 011 „Pozostałe środki trwałe” i na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”.

Ponadto proszę wyeliminować uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli, w stosunku do których nie sformułowano zaleceń pokontrolnych ze względu na ich charakter formalny lub niemający istotnego wpływu na prawidłowe funkcjonowanie jednostki, w tym gospodarowanie finansami i prezentowanie danych w sprawozdaniach.

III. Osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń pokontrolnych

Pan Jerzy Dybał - Dyrektor Orkiestry Stołecznego Królewskiego Miasta Krakowa „Sinfonietta Cracovia”.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.

V. Termin sporządzenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych

Sprawozdanie zawierające odniesienie do każdego ze sformułowanych zaleceń pokontrolnych wraz z podaniem terminu i sposobu jego realizacji proszę przesać w terminie do dnia **30.06.2020 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, ul. Sarego 4.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Janek 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

