



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.20.2013

Kraków, dnia 08.11.2013

**Pan**

**Robert Kabara**

**Dyrektor**

**Orkiestry Stołecznego Królewskiego Miasta Krakowa „Sinfonietta Cracovia”**

**ul. Papiernicza 2**

**31-221 Kraków**

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 31/2013, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę kompleksową w kierowanej przez Pana instytucji, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Zakres kontroli obejmował zagadnienia dotyczące:

- ustaleń ogólnie - organizacyjnych Orkiestry,
- zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- oceny wiarygodności sprawozdania finansowego.

Kontrolę przeprowadzono metodą reprezentatywną, obejmującą wybrane losowo operacje finansowo-gospodarcze, dowody źródłowe oraz ewidencję księgową za rok 2012.

#### **I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:**

##### **1. W wyniku przeprowadzonej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej stwierdzono:**

Przyjęte zasady polityki rachunkowości, dokumentacja i ewidencja księgowa były prowadzone w sposób umożliwiający przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego instytucji.

Kontrolujący oceniają pozytywnie wykonanie planu rzeczowo-finansowego instytucji za 2012 r. Objęte kontrolą przychody własne Orkiestry uzyskiwane były z koncertów (umowy i sprzedaż biletowana).

Poddane kontroli koszty ponoszone były w związku z prowadzoną działalnością, w sposób celowy i gospodarny. Koszty (wydatki) dokonywane były zgodnie z przepisami dotyczącymi ich poszczególnych rodzajów. Zobowiązania regulowane były terminowo.

Kontrola w zakresie inwentaryzacji przeprowadzonej w formie spisu z natury na dzień 31.12.2012 r. nie ujawniła nieprawidłowości. Przeprowadzono prawidłowo spis z natury, dokonano wyceny spisanych ilości i porównano wartości z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych, zgodnie z art. 27 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm., obecnie: tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

Po zapoznaniu się z dokumentacją dotyczącą gospodarowania środkami ZFŚS stwierdzono, że:

- zasady rozporządzania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz warunki korzystania z nich określono prawidłowo w regulaminie,
- fundusz powstał z corocznego odpisu podstawowego przekazanego zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4.03.1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.),
- gospodarowanie środkami funduszu odbywało się zgodnie z art. 8 ww. ustawy, z wyłączeniem przypadku pobierania opłat bankowych z rachunku funduszu.

Badając wiarygodność sprawozdań finansowych za 2012 r. stwierdzono, iż należy je ocenić pozytywnie. W sprawozdaniach wykazano dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Objęte badaniem przychody i koszty zostały rzetelnie udokumentowane. Składniki aktywów i pasywów wykazane w bilansie zostały sprawdzone drogą inwentaryzacji.

Kontrolujący nie wnoszą zastrzeżeń do treści przedstawionych uregulowań w zakresie kontroli zarządczej. Procedury zostały dostosowane do potrzeb jednostki. W instytucji nie przeprowadzono natomiast analizy ryzyka i nie wdrożono systemu zarządzania ryzykiem.

## **2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:**

1. nieaktualizowanie dokumentacji opisującej zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, co narusza zasady ustalone w art. 10 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*. Zakładowy Plan Kont zawierał nieaktualny wykaz kont, dla których dodatkowo nie dokonano opisu przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń z podaniem wzajemnej korespondencji, co narusza art. 10 ust. 1 pkt 3a ustawy *o rachunkowości*,
2. nieujmowanie w księdze głównej (pełniacej równocześnie funkcję dziennika) wyliczenia bilansu zamknięcia (BZ) i bilansu otwarcia (BO) na kontach, na których występowało saldo na koniec poprzedniego i początek następnego okresu sprawozdawczego, co narusza art. 5 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*, który mówi, cyt.: „Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na rok obrotowy księgach rachunkowych”. Wyliczenie powyższe znajdowało się jedynie w zestawieniu obrotów i sald. Powyższy sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania zestawienia obrotów i sald narusza zasadę wyrażoną w art. 18 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*, który mówi, iż cyt.: „Obroty (zestawienia obrotów i sald) powinny być zgodne z obrotami dziennika lub obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych”,
3. niedokonywanie sumowań obrotów narastająco od początku roku obrotowego na kontach księgi głównej. Obroty były sumowane miesięcznie, a narastająco jedynie w pozycji „suma ogólna”, co naruszało art. 14 ust. 1 i 2 ustawy *o rachunkowości*,
4. grupowanie i ewidencjonowanie w księdze głównej dokumentów tego samego rodzaju bez odzwierciedlenia chronologii zdarzeń gospodarczych, co narusza art. 4 ust. 3 pkt 2 oraz art. 15 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*,
5. prowadzenie zapisów w ewidencji analitycznej do kont zespołu 4-go (na kartach kontowych) z naruszeniem art. 4 ust. 3 pkt 2 ustawy *o rachunkowości*, poprzez ujmowanie operacji gospodarczych rejestrowo (według kolejności ujęcia dowodów źródłowych w dzienniku głównym), co powodowało, że zapisy nie były prowadzone w sposób chronologiczny. Dodatkowo taki sposób grupowania dowodów źródłowych, nie znajdował odzwierciedlenia w zapisach obowiązującej na dzień kontroli *Polityce rachunkowości*,

6. stosowanie dowodów: *M - zbiorczy dowód* (stanowiący podstawę ujęcia w księdze głównej kilku dokumentów) oraz *druku PK – Polecenie Księgowania* niedopuszczonych do stosowania w jednostce, tj. niewyszczególnionych w wykazie przyjętych do stosowania druków, ujętym w *Instrukcji obiegu dokumentów i kontroli wewnętrznej*,
7. wydatkowanie w ramach stałej zaliczki kwot powyżej przyznanego limitu. Powyższe działanie uniemożliwiało przeprowadzenie przez Głównego Księgowego wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, o czym mowa w art. 54 ust. 1 pkt. 3a ustawy z dnia 27.08.2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
8. przekazywanie w depozyt gotówki do kasy Ośrodka Kultury „Dworek Białoprądnicki” w przypadku przekroczeń wysokości pogotowia kasowego w wyniku sprzedaży biletów na wieczorne koncerty, co nie było uregulowane w dokumentacji wewnętrznej dotyczącej obrotu pieniężnego i kasowego,
9. prowadzenie ewidencji druków ścisłego zachowania w sposób uniemożliwiający ustalenie ilości druków, jakie powinny znajdować się w kasie,
10. niewykonanie wszystkich procedur wynikających z *Instrukcji Inwentaryzacyjnej*, m.in. niezłożenie oświadczeń przez osoby materialnie odpowiedzialne za całość i stan składników, że wszystkie dowody przychodów i rozchodów zostały ujęte w księdze inwentarzowej i przekazane do księgowości oraz końcowego oświadczenia po zakończonym spisie, że nie wnoszą zastrzeżeń do prawidłowości przeprowadzonego spisu z natury,
11. nieujmowanie w księgach rachunkowych wyciągów bankowych z rachunku ZFŚS. co pozostaje w sprzeczności z art. 20 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*. Powyższe było konsekwencją ujmowania w księgach rachunkowych operacji wynikającej z wyciągu bankowego rachunku podstawowego obrazującej przekazanie środków pieniężnych na rachunek ZFŚS po stronie Wn konta 134 i stronie Ma konta 131, z pominięciem konta służącego do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

## II. Zalecenia:

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

1. aktualizować dokumentację opisującą zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 poz. 330 z późn. zm.),
2. zachowywać ciągłość przy zamykaniu i otwieraniu ksiąg rachunkowych poprzez prawidłowe przenoszenie bilansu zamknięcia (BZ) na bilans otwarcia (BO) we wszystkich urządzeniach księgowych, co jest zgodne z zasadą wyrażoną w art. 5 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
3. dokonywać prawidłowych sumowań obrotów narastająco od początku roku obrotowego na kontach księgi głównej (pełniacej równocześnie funkcję dziennika), zgodnie z art. 14 ust. 1 i 2 ustawy *o rachunkowości*,
4. ewidencjonować dowody księgowe z zachowaniem chronologii zdarzeń gospodarczych, zgodnie z art. 4 ust. 3 pkt 2 oraz art. 15 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*,
5. prowadzić zapisy w ewidencji analitycznej do kont zespołu 4-go (kartach kontowych) zgodnie z zapisami art. 4 ust. 3 pkt 2 ustawy *o rachunkowości*,
6. stosować jako podstawę do ujęcia w księdze głównej wyłącznie dowody wewnętrzne dopuszczone do stosowania w jednostce,

7. wydatkować w ramach stałej zaliczki kwoty wyłącznie w ramach przyznanego limitu, co uniemożliwia przeprowadzenie przez Głównego Księgowego wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, o czym mowa w art. 54 ust. 1 pkt. 3a ustawy z dnia 27.08.2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 885),
8. uregulować sposób postępowania z gotówką przekraczającą wysokość pogotowia kasowego ze sprzedaży biletów na wieczorne koncerty, a także zaktualizować w tym zakresie instrukcje wewnętrzne dotyczące obrotu pieniężnego i kasowego,
9. prowadzić prawidłowo ewidencję druków ścisłego zarachowania, a w szczególności w sposób pozwalający na ustalenie ilości druków, jakie powinny znajdować się w kasie,
10. stosować w trakcie czynności inwentaryzacyjnych wszystkie procedury wynikające z przyjętej do stosowania w instytucji *Instrukcji Inwentaryzacyjnej*,
11. ujmować w księgach rachunkowych wyciągi bankowe z rachunku ZFŚS. zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*.

### III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pan Robert Kabara - Dyrektor Orkiestry Stołecznego Królewskiego Miasta Krakowa „Sinfonietta Cracovia”

### IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:

- punkty: 1 i 7 – z uwzględnieniem art. 8 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*,
- pozostałe punkty - od zaraz.

### III. Termin złożenia harmonogramu przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych:

Harmonogram wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **06.12.2013 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 2252/2008 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 6.11.2008 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.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

#### Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

#### do wiadomości:

1. Pani Magdalena Sroka – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa ds. Kultury i Promocji Miasta
2. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa
3. Pan Stanisław Dziedzic – Dyrektor Wydziału Kultury i Dziedzictwa Narodowego