



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.26.2014

Kraków, dnia **12 GRU. 2014**

Pani

Romana Maciuk - Agnel

Dyrektor Baletu Dworskiego „Cracovia Danza”

Plac na Groblach 7

31-101 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 39/2014, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę kompleksową gospodarki finansowej w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Zakres kontroli obejmował zagadnienia dotyczące:

- organizacji instytucji,
- zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- oceny wiarygodności sprawozdania finansowego za 2013 r.,
- analizy sprawozdania z wykonania planu finansowego za 2013 r.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej

1. W wyniku kontroli kompleksowej stwierdzono:

Instytucja posiadała dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przy czym nie uregulowano w niej wszystkich zagadnień określonych w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), a mechanizmy kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ustawy z dnia 27.08.2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) funkcjonowały w niektórych obszarach nieprawidłowo.

Ustalone w czasie kontroli nieprawidłowości wymienione w pkt 2 niniejszego wystąpienia nie miały wpływu na prezentację sytuacji majątkowej i finansowej jednostki, zatem kontrolujący uznają sprawozdanie finansowe za wiarygodne.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

- 1) niedostosowanie zapisów polityki rachunkowości do wytycznych ujętych w art. 10 ust. 1 ustawy *o rachunkowości* w zakresie szczegółowych opisów zasad klasyfikacji zdarzeń na poszczególnych kontach księgowych;

- 2) ujmowanie dowodów księgowych w dziennikach częściowych w tzw. „buforze”, który nie jest równoznaczny z trwałym zapisem w księgach rachunkowych, czym naruszono art. 23 ust. 1, a w konsekwencji art. 24 ust. 3 ustawy *o rachunkowości*;
- 3) prowadzenie ewidencji analitycznej do kont 011, 012, 020, 201 – „nieokreślone” oraz kont zespołu 4 w sposób uniemożliwiający bezpośrednie przeniesienie wartości kont na odpowiednie pozycje sprawozdania S19 *Informacji / Sprawozdania z wykonania planu finansowego instytucji kultury*, tj. w sposób niespełniający wymogów art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy *o rachunkowości*;
- 4) nieopisywanie dowodów zewnętrznych własnych wystawianych w oryginale kontrahentom oraz dowodów księgowych wydatkowych pod względem merytorycznym oraz nieujęcie na ww. dokumentach adnotacji dokumentującej sprawdzenie i zakwalifikowanie dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca i podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania, co stanowi niezgodność z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy *o rachunkowości*;
- 5) niesporządzanie na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, co stanowi niezgodność z zapisami art 18 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*;
- 6) ujęcie na koncie 011 inwestycji w obcy środek trwały, która została sklasyfikowana przez instytucję jako przebudowa, tj. cyt.: „*wykonywanie robót budowlanych, w wyniku których następuje zmiana parametrów użytkowych lub technicznych istniejącego obiektu budowlanego*” w sytuacji, gdy rzeczywisty charakter prac oraz przedstawiona dokumentacja wskazywała na poniesienie wydatków na remont obcego środka trwałego, tj. cyt.: „*wykonywanie w istniejącym obiekcie budowlanym robót budowlanych polegających na odtworzeniu stanu pierwotnego, a niestanowiących bieżącej konserwacji*”. Powyższe zaklasyfikowanie ww. wydatków przez instytucję nie spełniała warunków określonych w definicji przebudowy, wynikającej z art. 3 pkt 7a ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. *prawo budowlane* (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 1409 z późn. zm.) i w rozumieniu art. 16a ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. *o podatku dochodowym od osób prawnych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2011 r. nr 74, poz. 397 z późn. zm.) nie może podlegać amortyzacji, niezależnie od przewidywanego okresu użytkowania;
- 7) ujęcie środków trwałych w ewidencji analitycznej bez pogrupowania zgodnego z wymogami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. *w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych* (Dz. U. nr 242, poz. 1622) oraz niewskazanie w prowadzonej ewidencji szczegółowej przyjętych stawek amortyzacyjnych wg wykazu rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiącego załącznik nr 1 do ustawy *o podatku dochodowym od osób prawnych*;
- 8) prowadzenie niezgodnie z zapisami polityki rachunkowości oraz niezgodnie z art 16 ust. 1 i art. 17 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*:
 - kart inwentarzowych środków trwałych,
 - ewidencji szczegółowej dla składników majątku trwałego o cenie jednostkowej poniżej 1.500,00 zł,

- ewidencji na koncie 020 *Wartości niematerialne i prawne*. Na koncie 020 ujęto tylko jeden program Optivum, natomiast z analizy ewidencji szczegółowej oraz dowodów księgowych wynikało, że na stanie były też inne programy,
- 9) sporządzenie sprawozdań S-18 i S-19 niezgodnie z *Instrukcją sporządzania materiałów sprawozdawczych z wykonania budżetu przez komórki organizacyjne UMK na prawach wydziału oraz miejskie jednostki organizacyjne* zawartą w załączniku do zarządzenia nr 2347 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 12.08.2013 r. w sprawie sporządzania *Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Krakowa oraz planowania i realizacji budżetu Miasta Krakowa*, poprzez wykazanie danych niezgodnych ze stanem faktycznym i nie wynikających z ostatecznie zatwierdzonych w ewidencji dokumentów księgowych;
 - 10) niezawieranie odrębnych umów z Fundacją Ardentę Sole, ustalających warunki udostępniania utworów scenicznych i ewentualnej płatności oraz indywidualnych ustaleń co do wystawiania programów artystycznych i edukacyjnych, do czego zobowiązywał § 3 pkt 2 umowy o współpracy;
 - 11) niewypłacanie pracownikom należności przysługujących z tytułu podróży służbowej zagranicznej, co stanowi naruszenie z art. 77⁵ § 1 ww. ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. *Kodeks Pracy* (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r. poz. 1502) oraz § 12-14 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29.01.2013 r. w sprawie *należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej* (Dz. U. z 2013 r. poz. 167) oraz zastosowanie § 7 ust. 3 pkt 2 ww. rozporządzenia, tj. niewypłacenie pracownikowi diety w związku z zapewnieniem bezpłatnego całodziennego wyżywienia, bez spełnienia wymogu udokumentowania ww. faktu;
 - 12) wypłacenie wynagrodzenia urlopowego w wysokości nieuwzględniającej ryczałów za spektakle należne z tytułu umowy o pracę, co było niezgodne z § 6 pkt 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 8 stycznia 1997 r. w sprawie *szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop* (Dz. U. nr 2, poz. 14 z późn. zm.);
 - 13) przekroczenie terminu płatności składek ZUS oraz składek na Fundusz Emerytur Pomostowych za październik 2012 r. oraz czerwiec 2013 r., co stanowi naruszenie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 13.10.1998 r. *o systemie ubezpieczeń społecznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 1442 z późn. zm.) oraz art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 19.12.2008 r. *o emeryturach pomostowych* (Dz. U. nr 237 poz. 1656 z późn. zm.);
 - 14) niewyodrębnienie w księgach rachunkowych ewidencji analitycznej zobowiązań wymagalnych oraz nieujęcie w obowiązujących w instytucji procedurach wewnętrznych opisu sposobu dokonywania weryfikacji danych podlegających ujęciu w sprawozdaniu Rb-Z, co stanowi niezgodność z art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy *o rachunkowości* oraz § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie *sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych* (Dz. U. nr 43, poz. 247 z późn. zm.).

II. Zalecenia pokontrolne:

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

- 1) dostosować zapisy polityki rachunkowości do wytycznych ujętych w art. 10 ust. 1 ustawy *o rachunkowości* w zakresie szczegółowych opisów zasad klasyfikacji zdarzeń na poszczególnych kontach;
- 2) dokonywać zapisów w księgach rachunkowych w sposób trwały, poprzez stosownie właściwych procedur i środków chroniących przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisu, zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*;
- 3) prowadzić ewidencję analityczną zgodnie z art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy *o rachunkowości* oraz zapisami Zakładowego Planu Kont;
- 4) stosować przy sporządzaniu dowodów księgowych zapisy art. 21. ust. 1 ustawy *o rachunkowości*, a także dodatkowe procedury zawarte w uregulowaniach wewnętrznych instytucji;
- 5) sporządzać na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z zapisami art. 18 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*;
- 6) ujmować prawidłowo na koncie 011 składniki majątkowe zgodnie z wytycznymi art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy *o rachunkowości* oraz poddawać amortyzacji zgodnie z art. 16a ustawy *o podatku dochodowym od osób prawnych*;
- 7) ujmować środki trwałe w ewidencji analitycznej zgodnie z wymogami rozporządzenia *w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych* wraz z prawidłowo przyjętymi stawkami amortyzacyjnymi wg wykazu rocznych stawek amortyzacyjnych, który stanowi załącznik nr 1 do ustawy *o podatku dochodowym od osób prawnych*;
- 8) prowadzić zgodnie z zapisami polityki rachunkowości oraz art 16 ust. 1 i art. 17 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*:
 - karty inwentarzowe środków trwałych,
 - ewidencję szczegółową dla składników majątku trwałego o cenie jednostkowej poniżej 1.500,00 zł,
 - ewidencję szczegółową do konta 020 *Wartości niematerialne i prawne*;
- 9) sporządzać sprawozdania S-19 zgodnie z *Instrukcją sporządzania materiałów sprawozdawczych z wykonania budżetu przez komórki organizacyjne UMK na prawach wydziału oraz miejskie jednostki organizacyjne* zawartą w załączniku do zarządzenia Prezydenta Miasta Krakowa *w sprawie sporządzania Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Krakowa oraz planowania i realizacji budżetu Miasta Krakowa*;
- 10) stosować zapisy § 3 pkt 2 obowiązującej umowy o współpracy z Fundacją Ardena Sole, tj. zawierać odrębne umowy dla nieuregulowanych wcześniej wzajemnych rozliczeń wynikających z wystawiania programów artystycznych i edukacyjnych;
- 11) rzetelnie dokumentować i wypłacać pracownikom należności w związku z oddelegowaniem poza miejsce zamieszkania z tytułu podróży służbowej, zgodnie z art. 77⁵ § 1 ustawy *Kodeks Pracy* oraz przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki

- Spółecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej;
- 12) wypłacać wynagrodzenie urlopowe w wysokości uwzględniającej ryczałty za spektakle należne z tytułu umowy o pracę, zgodnie z § 6 pkt 1 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop;
 - 13) terminowo regulować płatności składek ZUS oraz składek na Fundusz Emerytur Pomostowych, tj. zgodnie art. 47 ust. 1 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych oraz art. 37 ust. 3 ustawy o emeryturach pomostowych;
 - 14) prowadzić księgi rachunkowe w sposób pozwalający uzyskać dane niezbędne do sporządzenia wszystkich obowiązujących jednostkę sprawozdań, w tym sprawozdań Rb-Z, Rb-N, tj. zgodnie z art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości oraz § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Romana Maciuk-Angel – Dyrektor Baletu Dworskiego „Cracovia Danza”.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz z wyłączeniem pkt 1 – od 1.01.2015 r.

V. Termin złożenia harmonogramu realizacji zaleceń pokontrolnych:

Harmonogram wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **30.12.2014 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 IV 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