



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.31.2016

02.12.2016

Kraków, dnia

Pan
Jan Tomasz Adamus
Dyrektor Capelli Cracoviensis
ul. Zwierzyniecka 1
30-001 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził, na podstawie upoważnienia nr 44/2016, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę kompleksową gospodarki finansowej oraz oceny wiarygodności sprawozdań za 2015 r., której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrolę przeprowadzono ze szczególnym uwzględnieniem następujących ryzyk:

1. gromadzenia środków publicznych oraz ich rozdysponowywania niezgodnie z przepisami prawa,
2. sporządzania i przekazywania niewiarygodnych sprawozdań,
3. niezgodności procedur wewnętrznych z aktualnymi przepisami prawa i nieprzestrzegania tych procedur,
4. 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 kompleksowej stwierdzono:

Sprawozdanie finansowe (bilans) Capelli Cracoviensis za 2015 r. zostało sporządzone w oparciu o dane wynikające z poszczególnych kont ksiąg rachunkowych (z wyjątkiem rozliczeń międzyokresowych czynnych i biernych, których bilansowy podział na długoterminowe i krótkoterminowe nie był możliwy do ustalenia na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej). Należy zaznaczyć, że w wyniku kontroli stwierdzono dodatkowo nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej, czego konsekwencją było wykazywanie nieprawidłowych danych w bilansie w zakresie szczegółowych pozycji: zapasów, rozliczeń międzyokresowych i kapitału (funduszu) własnego. Ponadto, stwierdzono w czasie kontroli fakt nieprzeprowadzenia inwentaryzacji w pełnym zakresie oraz niedokonania realnej wyceny różnic inwentaryzacyjnych.

Rachunek Zysków i Strat (RZiS) za 2015 r. przedstawiał prawidłowe wyliczenie zysku netto, jednak dane wykazane w poszczególnych jego pozycjach nie wynikały wprost z prowadzonych ksiąg rachunkowych, czego konsekwencją może być zniekształcenie obrazu finansowego instytucji.

Przeprowadzona kontrola sprawozdań budżetowych wykazała nieprawidłowości (w niektórych sporządzonych przez Capellę Cracoviensis sprawozdaniach) w zakresie odzwierciedlania danych wynikających z prowadzonej ewidencji księgowej, co szczegółowo zostało opisane w pkt I.2 niniejszego wystąpienia.

Opisane powyżej nieprawidłowości nie pozwalają na ocenę sporządzonego przez Capellę Cracoviensis bilansu oraz niektórych sprawozdań budżetowych jako w pełni wiarygodnych.

W wyniku przeprowadzonej kontroli funkcjonowania instytucji należy stwierdzić, że zmaterializowały się w pewnym zakresie wszystkie zdefiniowane powyżej ryzyka.

2. Nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli w przekroju poszczególnych ryzyk

Ryzyko gromadzenia środków publicznych oraz ich rozdysponowywania niezgodnie z przepisami prawa

- 1) naliczenie i przekazanie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2015 r. w sposób naruszający zasadę celowości i oszczędności wydatków publicznych, o której mowa w art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm. oraz aktualnie obowiązujący tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r. poz. 1870), biorąc pod uwagę zasady naliczania odpisu ujęte w art. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (tekst jednolity: Dz.U. z 2015 r. poz. 111 z późn. zm. oraz aktualnie obowiązujący tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r. poz. 800), tzn. odpis na jednego emeryta został ustalony na poziomie 1.276,25 zł, podczas gdy wyliczony zgodnie z art. 5 ust. 5 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* winien wynosić 182,32 zł (łącznie odpis na 2015 r. wyniósł 61.077,74 zł, podczas gdy wyliczony zgodnie z art. 5 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* winien wynosić 50.138,44 zł),
- 2) przyznawanie i wypłacanie wynagrodzeń zawierających składniki niewynikające z zapisów art. 31 ustawy z dnia 25 października 1991 r. *o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej* (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r. poz. 406 z późn. zm.) oraz zapisów rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 22 października 2015 r. w sprawie *wynagradzania pracowników instytucji kultury* (Dz. U. z 2015 r. poz. 1798):
 - a) premii miesięcznych dla pracowników administracyjnych (łącznie koszty premii w 2015 r. stanowiły kwotę 385.209,74 zł),
 - b) 20% dodatków dla pracowników przebywających na zwolnieniach chorobowych, spełniających warunki zawarte w § 14 *Regulaminu wynagradzania* obowiązującego w instytucji (kwota 10.591,93 zł), stanowiących naruszenie zasady celowości i oszczędności wydatków, o której mowa w art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy *o finansach publicznych*,
- 3) przekroczenie o 1,89% zatwierdzonego na 2015 r. planu kosztów w zakresie wynagrodzeń osobowych, co stanowiło kwotę 46.264,00 zł,

Ryzyko sporządzania i przekazywania niewiarygodnych sprawozdań

- 4) wykazanie w bilansie sporządzonym na dzień na 31.12.2015 r. w pozycji: *dlugoterminowe rozliczenia międzyokresowe* kwoty 4.519,82 zł, która wynika z umowy licencji wyłącznej nr CC 14/10/10/01 dotyczącej 2016 r., zatem winna zostać wykazana w pozycji: *krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe*,
- 5) wykazywanie składników nabytych w celu odsprzedaży w stanie nieprzetworzonym jako materiały, niezgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 19 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.),
- 6) nierozliczenie wyników finansowych z tytułu ujawnionych błędów za lata ubiegłe, i w konsekwencji wykazanie w bilansie na 31.12.2015 r. nieprawidłowych wielkości składników kapitału (funduszu) własnego (w 2016 roku nastąpiło rozliczenie błędów za lata ubiegłe, dlatego odstępuje się od formułowania zalecenia w tym zakresie),
- 7) dokonanie rozliczenia zysku za 2015 r. z naruszeniem zapisów art. 29 ustawy *o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej*,
- 8) nieprzeprowadzenie inwentaryzacji drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników na 31.12.2015 r., co stanowi naruszenie art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy *o rachunkowości*,
- 9) niedokonanie realnej wyceny stwierdzonych nadwyżek inwentaryzacyjnych, skutkujące nieodzwierciedleniem w ewidencji księgowej ich rzeczywistej wartości, co stanowi naruszenie art. 28 ustawy *o rachunkowości*,
- 10) sporządzenie Rachunku Zysków i Strat (RZiS) za 2015 r. w sposób nieprzedstawiający w wymienionych poniżej pozycjach prawidłowego powiązania z danymi wynikającymi z ksiąg

rachunkowych. Przyjęty sposób prezentacji przez instytucję przychodów i kosztów w RZiS wprowadzić nie miał wpływu na prawidłowe wyliczenie zysku netto instytucji, może natomiast prowadzić do zniekształcenia obrazu finansowego instytucji. Nieprawidłowo, tj. niezgodnie z ewidencją na kontach księgowych wykazano w RZiS:

- a) koszty finansowe w wysokości 0,00 zł, co było niezgodne ze stanem wynikającym z ewidencji na koncie 751 *Koszty finansowe*, zgodnie z którym instytucja winna wykazać w sprawozdaniu kwotę 551,70 zł, stanowiącą sumę zapłaconych odsetek oraz innych kosztów finansowych zaewidencjonowanych na kontach 751-15 i 751-10,
 - b) przychody finansowe, co spowodowane było zaprezentowaniem zniekształconych wielkości wynikających z dokonanego przez instytucję saldowania odsetek dopisanych z zapłaconymi oraz pozostałych kosztów finansowych z przychodami finansowymi (różnica wyniosła 551,70 zł),
 - c) przychody netto ze sprzedaży produktów i przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (różnica 407.357,74 zł). Ogółem kwota netto ze sprzedaży wynikająca z ksiąg rachunkowych (1.288.541,41 zł) była zgodna z kwotą zaprezentowaną w RZiS, w pozycji A - *Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi*, natomiast nieprawidłowości dotyczyły sposobu prezentacji danych w poszczególnych pozycjach RZiS,
- 11) wykazanie w sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych wielkości niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
- a) Rb-N za I, II, III i IV kwartał 2015 r. Różnice w poszczególnych sprawozdaniach wyniosły łącznie:
 - w I kwartale 78.587,94 zł,
 - w II kwartale 61.594,75 zł,
 - w III kwartale 42.074,24 zł,
 - w IV kwartale 53.846,64 zł,
 - b) Rb-Z za I kwartał 2015 r. zobowiązania wymagalne w kwocie 379,00 zł, czym naruszono zapisy § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r. poz. 1773),

Ryzyko niezgodności procedur wewnętrznych z aktualnymi przepisami prawa i nieprzestrzegania tych procedur

- 12) nieopisanie w unormowaniach wewnętrznych instytucji (lub opisanie w sposób nieodzwierciedlający sposobu funkcjonowania instytucji) następujących zagadnień:
- a) formy i sposobu prowadzenia ewidencji szczegółowej środków trwałych amortyzowanych w czasie oraz amortyzowanych jednorazowo,
 - b) formy i sposobu prowadzenia ewidencji środków inscenizacji,
 - c) formy i sposobu prowadzenia ewidencji składników drobnych (w tym kryteriów klasyfikowania do tej ewidencji),
 - d) pełnego katalogu inwentaryzacji koniecznych do przeprowadzania w instytucji,
 - e) częstotliwości dokonywania odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
 - f) zasad dotyczących przyznawania pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (w tym terminy spłaty, oprocentowanie), osób uprawnionych do korzystania ze świadczeń (nieprecyzyjnie określono uprawnionych do korzystania ze świadczeń), ustalenia świadczeń dla wszystkich uprawnionych w równej wysokości (co stanowi naruszenie art. 8 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych),
 - g) podmiotu współdecydującego o przyznawaniu świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (wskazano zakładowe organizacje związkowe, które nie działają w instytucji w 2015 roku),
 - h) wprowadzenie do stosowania instrukcji gospodarki kasowej w postaci książki Andrzeja Roza – Michalskiego „Kasa – organizacja i zasady gospodarki kasowej”, mającej charakter pozycji dydaktycznej i nienormującej specyfiki gospodarki kasowej w instytucji,
- 13) nieprzeprowadzenie spisu z natury materiałów nutowych, co stanowi naruszenie art. 26 ustawy o rachunkowości oraz zapisów punktu 9 instrukcji ws. inwentaryzacji,

- 14) przeprowadzenie inwentaryzacji w sposób naruszający zapisy unormowań wewnętrznych instytucji, tj.:
- a) nieprzeprowadzenie spisu z natury środków inscenizacji znajdujących się w ewidencji pozabilansowej, co stanowi naruszenie zapisów punktu 2 *instrukcji ws. inwentaryzacji*,
 - b) niepobranie przed rozpoczęciem spisu z natury oświadczenia stwierdzającego, że wszystkie dowody przychodu i rozchodu zostały ujęte w księdze inwentarzowej i przekazane do księgowości, co stanowi naruszenie zapisów punktu 5 *instrukcji ws. inwentaryzacji*,
 - c) arkusze spisowe dotyczące spisu przeprowadzonego w dniu 15.01.2013 r. nie zostały potraktowane jako druki ścisłego zachowania, co stanowi naruszenie zapisów punktu 12 *instrukcji ws. inwentaryzacji*,
 - d) realizowanie spisu bez obecności osoby materialnie odpowiedzialnej, co stanowi naruszenie zapisów punktu 7 *instrukcji ws. inwentaryzacji*,
 - e) dokonywanie spisu przez zespoły stanowiące niepełny skład komisji powołanej w Zarządzeniu wewnętrznym nr 3/2012,
 - f) sprawozdanie z inwentaryzacji dokonanej na koniec 2012 r. nie zostało sporządzone przez przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej, co stanowi naruszenie zapisów punktu 34 *instrukcji ws. inwentaryzacji* oraz postanowień Zarządzeń wewnętrznych nr 3/2012 i 4/2012,
 - g) niezawarcie w sprawozdaniu końcowym przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej dotyczącym inwentaryzacji na koniec 2014 oraz 2015 r. wyników inwentaryzacji, co stanowi naruszenie punktu 34 *instrukcji ws. inwentaryzacji*, stanowiącej załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 4/2010,
 - h) niedokonanie wyjaśnienia niedoborów inwentaryzacyjnych, co stanowi naruszenie zapewnienia ochrony zasobów, o którym mowa w art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy *o finansach publicznych*, jak również jest niezgodne z zapisami *instrukcji ws. inwentaryzacji*,
- 15) powołanie w składzie dwuosobowej komisji inwentaryzacyjnej do spisania magazynu na koniec 2015 r. osoby, która zajmowała się prowadzeniem magazynu, co stanowi naruszenie zapewnienia ochrony zasobów, o której mowa w art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy *o finansach publicznych*,
- 16) prowadzenie i rozliczanie likwidacji w sposób naruszający przepisy prawa oraz zapisy unormowań wewnętrznych instytucji, tj.:
- a) dokonanie likwidacji kopiarki cyfrowej Canon bez udziału komisji likwidacyjnej, co stanowi naruszenie zapewnienia ochrony zasobów, o którym mowa w art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy *o finansach publicznych* oraz zapisów Zarządzeń wewnętrznych instytucji nr 1/2014 i nr 1/2015,
 - b) ujmowanie likwidacji w ewidencji szczegółowej i syntetycznej w różnych miesiącach roku, co stanowi naruszenie art. 16 ust. 1 ustawy *o rachunkowości* oraz art. 24 ustawy *o rachunkowości*,
 - c) ujmowanie w ewidencji księgowej zdarzeń gospodarczych (likwidacji) w późniejszych okresach sprawozdawczych niż wystąpienie zdarzenia, co stanowi naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy *o rachunkowości* oraz art. 24 ustawy *o rachunkowości*,
 - d) prowadzenie likwidacji przez komisję likwidacyjną, różniącą się co do liczebności od powołanej w zarządzeniach wewnętrznych nr 1/2014 oraz 1/2015,
 - e) niewystawianie dowodu likwidacji LT wymienionego i przedstawionego w formie wzoru w aneksie z 27.08.2008 r. oraz aktualizacji z 3.03.2010 r. do *instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych*,
- 17) przyjmowanie do ewidencji środków inscenizacji nie pod datą faktycznego przyjęcia, lecz z datą ujęcia w księgach, co stanowi naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy *o rachunkowości* oraz art. 24 ustawy *o rachunkowości*,
- 18) przyjmowanie składników majątkowych do ewidencji składników drobnych, które powinny być ewidencjonowane jako środki trwałe umarzalne jednorazowo, zgodnie z zapisami polityki rachunkowości,
- 19) prowadzenie ewidencji wartości niematerialnych i prawnych w sposób naruszający przepisy prawa oraz zapisy unormowań wewnętrznych instytucji, tj.:
- a) przyjmowanie do ewidencji wartości niematerialnych i prawnych dostępu do encyklopedii

- muzycznej Oxford University Press - Grove Music Online, którego okres używalności wynosi 1 rok, co stanowi niespełnienie wymogu definicji wartości niematerialnej i prawnej, opisanej w art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości oraz zapisów polityki rachunkowości,
- b) prowadzenie ewidencji szczegółowej wartości niematerialnych i prawnych o wartości poniżej 3.500,00 zł w programie Excel, co stanowi naruszenie art. 23 ust 1 ustawy o rachunkowości,
- c) wystawianie dokumentów OT dotyczących przyjęcia PS Printer Kit oraz systemu operacyjnego Windows 8.1, które są dokumentami przyjęcia środka trwałego, zgodnie z zapisami aktualizacji z 3.03.2010 r. do instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczenia dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych,
- d) zaewidencjonowanie przyjęcia dostępu do encyklopedii muzycznej Oxford University Press - Grove Music Online w ewidencji szczegółowej i syntetycznej w różnych miesiącach roku, co stanowi naruszenie art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz art. 24 ustawy o rachunkowości,
- 20) funkcjonowanie komisji socjalnej, która nie została powołana do pełnienia tej funkcji na mocy przepisów wewnętrznych instytucji,
- 21) przyznanie pożyczek na cele mieszkaniowe oraz zapomóg z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w sposób naruszający przepisy prawa oraz zapisy unormowań wewnętrznych instytucji, tj.:
- a) bez uwzględnienia kryterium dochodowego, co stanowi naruszenie art. 8 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz § 14 regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- b) na podstawie wniosku niezgodnego ze wzorem wniosku o przyznanie świadczenia socjalnego, stanowiącego załącznik nr 3 do regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- c) bez przedłożenia przez uprawnionego przy ubieganiu się o pożyczkę na cele mieszkaniowe wymaganego uzasadnienia,
- 22) przyznawanie dofinansowań do wypoczynku z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w sposób naruszający zapisy unormowań wewnętrznych instytucji, tj.:
- a) w niektórych przypadkach bez wymaganych we wniosku informacji nt. przychodów, co stanowi naruszenie § 14 ust. 2 oraz § 11 ust. 2 regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- b) dla ojca wnioskodawcy - w kwocie jak dla dziecka „uznaniowo” (cytat z protokołu komisji socjalnej), dla emerytów - w kwocie jak dla pracowników, bez określenia wysokości dofinansowania w regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- c) dwukrotnie w ciągu roku jeden rodzaj świadczenia dla uprawnionych do korzystania z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (uzyskanie dofinansowania wypoczynku dla dzieci przez obojga rodziców – pracowników instytucji), co stanowi naruszenie §14 ust. 4 regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- 23) prowadzenie ewidencji na koncie 845 Przychody przyszłych okresów oraz 640 Rozliczenia międzyokresowe kosztów w sposób uniemożliwiający ustalenie pozycji bilansowych z danych zawartych w ewidencji księgowej, co stanowi naruszenie art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości,
- 24) nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 206 Należności objęte postępowaniem ugodowym oraz konta 209 Należności dochodzone na drodze sądowej, co stanowi naruszenie art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości,
- 25) dokonanie zapisów ujemnych po stronie Wn konta 010 Środki trwałe oraz po stronie Ma konta 050 Umorzenia środków trwałych, w związku z rozliczeniem niedoborów inwentaryzacyjnych, a więc w związku z operacjami niestanowiącymi korekty błędów w zapisach, do których jedynie ma zastosowanie art. 25 ustawy o rachunkowości,
- 26) niespełnienie wszystkich wymogów wynikających z art. 10 ust. 1 pkt 3a ustawy o rachunkowości przy sporządzaniu Polityki rachunkowości, tj.:
- a) przyjęty Zakładowy plan Kont nie był aktualizowany o nowo otwarte konta syntetyczne (206 Należności objęte postępowaniem ugodowym, 209 Należności dochodzone na drodze sądowej,

- 280 odpisy aktualizujące należności, 943 Wynagrodzenia NKUP, 944 Narzuty na wynagrodzenia NKUP),
- b) nie zostały opracowane zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych oraz zasady prowadzenia kont księgowych pomocniczych, a także zasady powiązań z kontami księgi głównej,
- 27) wprowadzanie do ksiąg rachunkowych niepoprawnych dat operacji gospodarczych przy księgowaniu list płac, co pozostaje w sprzeczności z zapisami art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości w powiązaniu z art. 24 ust. 1 ww. ustawy,
- 28) nieudokumentowanie faktu dokonania kontroli merytorycznych i formalno-rachunkowych na większości dokumentów PK za IV kwartał 2015 r.,
- 29) poprawianie błędów na dowodach księgowych niezgodnie z zapisami art. 22 ustawy o rachunkowości,
- 30) nieprawidłowe ewidencjonowanie w księgach rachunkowych operacji gospodarczych dot. niżej wymienionych pozycji:
- a) należności w wysokości 101.000,00 zł nie zostały przeksięgowane z konta *Należności objęte postępowaniem ugodowym* na konto *Należności wymagalne*, pomimo upływu terminu ich zapłaty, wynikającego z postępowania ugodowego przeprowadzonego przed sądem,
- b) nie przeksięgowano z konta 202 *Rozrachunki z dostawcami* na konto *Należności wymagalne* kwoty 379,00 zł, stanowiącej saldo zobowiązań wymagalnych, wynikających z niezapłaconych w terminie faktur wystawionych przez dostawców,
- c) koszty obsługi zaciągniętego przez instytucję kredytu w rachunku rozliczeniowym ujęto w księgach rachunkowych jako usługi bankowe (w zespole 4 kosztów), zamiast na koncie kosztów finansowych w zespole 7,

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

- 31) nieprowadzenie przez instytucję:
- a) procesu zarządzania celami i ryzykiem, co stanowi naruszenie art. 68 ust. 2 pkt 2 i pkt 7 ustawy o finansach publicznych, rozdziału II część B komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. nr 15 poz. 84) oraz zapisów Zarządzenia wewnętrznego nr 6/2010,
- b) samooceny kontroli zarządczej, co stanowi naruszenie § 2 część E punkt 1 Zarządzenia wewnętrznego nr 6/2010,
- 32) nieodpowiednie zabezpieczenie dokumentacji związanej ze świadczonymi przez operatora T-Mobile Polska S.A. na rzecz instytucji usługami telekomunikacyjnymi, co skutkowało nieposiadaniem przez instytucję podpisanych umów z operatorem.

II. Zalecenia pokontrolne w przekroju poszczególnych ryzyk

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

Ryzyko gromadzenia środków publicznych oraz ich rozdysponowywania niezgodnie z przepisami prawa

- 1) naliczać i przekazywać odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych zgodnie z art. 5 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, w celu realizacji zasady celowości i oszczędności wydatków publicznych, o której mowa w art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,
- 2) przyznawać i wypłacać wynagrodzenia zgodnie z zapisami art. 31 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz rozporządzeniem w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury, a także uaktualnić Regulamin wynagradzania, dostosowując do aktualnie obowiązujących unormowań,
- 3) nie przekraczać kwot wynikających z zatwierdzonego na dany rok planu kosztów,

Ryzyko sporządzania i przekazywania niewiarygodnych sprawozdań

- 4) wykazywać w sprawozdaniach w sposób prawidłowy długoterminowe i krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe,
- 5) wykazywać w sprawozdaniach składniki nabyte w celu odsprzedaży w stanie nieprzetworzonym jako towary, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 19 ustawy *o rachunkowości*,
- 6) dokonywać rozliczenia zysku zgodnie z art. 29 ustawy *o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej*,
- 7) przeprowadzać inwentaryzację drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy *o rachunkowości*,
- 8) dokonywać realnej wyceny nadwyżek inwentaryzacyjnych, w celu odzwierciedlenia w ewidencji księgowej ich rzeczywistej wartości, zgodnie z art. 28 ustawy *o rachunkowości*,
- 9) prawidłowo odzwierciedlać kwoty wynikające z ksiąg rachunkowych w odpowiednich pozycjach Rachunku Zysków i Strat, pozwalając nie tylko na prawidłowe wyliczenie wyniku finansowego netto, ale również na rzetelną prezentację przychodów i kosztów instytucji,
- 10) wykazywać w sprawozdaniach Rb-N i Rb-Z wielkości zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, zgodnie z zapisami rozporządzenia *w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych*,

Ryzyko niezgodności procedur wewnętrznych z aktualnymi przepisami prawa i nieprzestrzegania tych procedur

- 11) opisać w unormowaniach wewnętrznych instytucji następujące zagadnienia:
 - a) formy i sposób prowadzenia ewidencji szczegółowej środków trwałych amortyzowanych w czasie oraz amortyzowanych jednorazowo,
 - b) formy i sposób prowadzenia ewidencji środków inscenizacji,
 - c) formy i sposób prowadzenia ewidencji składników drobnych (w tym kryteriów klasyfikowania do tej ewidencji),
 - d) inwentaryzacje konieczne do przeprowadzania w instytucji,
 - e) częstotliwość dokonywania odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
 - f) zasady dotyczące pożyczek (w tym terminy spłaty, oprocentowanie), osoby uprawnione do korzystania ze świadczeń, wysokość świadczeń ustaloną zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*,
 - g) wskazania przedstawicieli załogi, współdecydujących o przyznawaniu świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
 - h) wprowadzenia do stosowania adekwatną instrukcję gospodarki kasowej,
- 12) przeprowadzać spis z natury materiałów nutowych, zgodnie z art. 26 ustawy *o rachunkowości* oraz zapisami unormowań wewnętrznych instytucji,
- 13) przeprowadzać inwentaryzację zgodnie z zapisami unormowań wewnętrznych instytucji, tj.:
 - a) przeprowadzać spis z natury środków inscenizacji znajdujących się w ewidencji pozabilansowej,
 - b) pobierać przed rozpoczęciem spisu z natury oświadczenie stwierdzające, że wszystkie dowody przychodu i rozchodu zostały ujęte w księdze inwentarzowej i przekazane do księgowości,
 - c) traktować arkusze spisowe jako druki ścisłego zarachowania,
 - d) realizować spis w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej,
 - e) dokonywać spisu przez zespoły w składzie powołanym przepisami wewnętrznymi instytucji,
 - f) sporządzać sprawozdanie z inwentaryzacji przez przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej,
 - g) zawierać w sprawozdaniu końcowym przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej wyniki inwentaryzacji,

- h) wyjaśniać niedobory inwentaryzacyjne w celu realizacji zapewnienia ochrony zasobów, o którym mowa w art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy o *finansach publicznych* oraz zapisów unormowań wewnętrznych instytucji,
- 14) niepowoływać w skład komisji inwentaryzacyjnej do spisania magazynu osób, które zajmują się prowadzeniem magazynu, w celu realizacji zapewnienia ochrony zasobów, o której mowa w art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy o *finansach publicznych*,
- 15) prowadzić i rozliczać likwidacje zgodnie z przepisami prawa oraz zapisami unormowań wewnętrznych instytucji, tj.:
- a) dokonywać likwidacji przez komisję likwidacyjną w celu realizacji zapewnienia ochrony zasobów, o którym mowa w art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy o *finansach publicznych* oraz zapisów unormowań wewnętrznych instytucji,
 - b) dokonywać zapisów w ewidencji szczegółowej i syntetycznej w tych samych miesiącach, zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o *rachunkowości* oraz art. 24 ustawy o *rachunkowości*,
 - c) ujmować w ewidencji księgowej zdarzenia gospodarcze w okresach sprawozdawczych zgodnych z wystąpieniem zdarzenia, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o *rachunkowości* oraz art. 24 ustawy o *rachunkowości*,
 - d) prowadzić likwidację przez komisję likwidacyjną w składzie powołanym przepisami wewnętrznymi instytucji,
 - e) wystawiać dowody likwidacji LT, zgodnie z zapisami unormowań wewnętrznych instytucji,
- 16) przyjmować do ewidencji środki inscenizacji z datą faktycznego przyjęcia, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o *rachunkowości* oraz art. 24 ustawy o *rachunkowości*,
- 17) przyjmować składniki majątkowe do właściwych ewidencji, zgodnie z zapisami unormowań wewnętrznych instytucji,
- 18) prowadzić ewidencję wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z przepisami prawa oraz zapisami unormowań wewnętrznych instytucji, tj.:
- a) przyjmować do ewidencji wartości niematerialne i prawne zgodne z definicją wartości niematerialnej i prawnej opisaną w art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o *rachunkowości* oraz zapisach unormowań wewnętrznych instytucji,
 - b) prowadzić ewidencję szczegółową wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy o *rachunkowości*,
 - c) wystawiać właściwe dokumenty związane z operacjami majątkowymi (np. OT), zgodnie z zapisami unormowań wewnętrznych instytucji,
 - d) dokonywać zapisów w ewidencji szczegółowej i syntetycznej w tych samych miesiącach roku, zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o *rachunkowości* oraz art. 24 ustawy o *rachunkowości*,
- 19) powołać komisję socjalną na mocy przepisów wewnętrznych instytucji,
- 20) przyznawać zapomogi oraz udzielać pożyczek na cele mieszkaniowe z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zgodnie z przepisami prawa oraz zapisami unormowań wewnętrznych instytucji, tj.:
- a) z uwzględnieniem kryterium dochodowego, zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* oraz zapisami unormowań wewnętrznych instytucji,
 - b) na podstawie wniosków zgodnych ze wzorem wniosku o przyznanie świadczenia socjalnego, który został ustalony w unormowaniach wewnętrznych instytucji,
 - c) po przedłożeniu przez uprawnionego uzasadnienia, biorąc pod uwagę właściwość pożyczek, tj. na cele mieszkaniowe
- 21) przyznawać dofinansowania do wypoczynku z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zgodnie z zapisami unormowań wewnętrznych instytucji, tj.:
- a) na podstawie wymaganych we wniosku informacji nt. przychodów,
 - b) według ustalonych kwot dla uprawnionych,
 - c) przestrzegając ustaloną ilość jednego rodzaju świadczenia możliwą do uzyskania w ciągu roku przez uprawnionego,

- 22) prowadzić ewidencję na koncie 845 *Przychody przyszłych okresów* oraz 640 *Rozliczenia międzyokresowe kosztów* w sposób umożliwiający ustalenie pozycji bilansowych z danych zawartych w ewidencji księgowej, zgodnie z art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości,
- 23) prowadzić ewidencję analityczną do konta 206 *Należności objęte postępowaniem ugodowym* oraz 209 *Należności dochodzone na drodze sądowej*, zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości,
- 24) stosować zapisy art. 25 ustawy o rachunkowości wyłącznie do dokonywania korekt błędów w zapisach,
- 25) dostosować obowiązującą w instytucji Politykę rachunkowości do obowiązujących przepisów, w tym w szczególności spełniającą w pełni wymogi określone w art. 10 ustawy o rachunkowości,
- 26) ewidencjonować dokumenty księgowe w księgach rachunkowych prowadzonych przy użyciu programu komputerowego wprowadzając poprawne daty operacji gospodarczych, zgodnie z zapisami art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości w powiązaniu z art. 24 ust. 1 ww. ustawy,
- 27) dokumentować fakt przeprowadzenia kontroli merytorycznych i formalno-rachunkowych na wszystkich dokumentach księgowych,
- 28) poprawiać błędy w dowodach księgowych zgodnie z zapisami art. 22 ustawy o rachunkowości,
- 29) prawidłowo ewidencjonować w księgach rachunkowych operacje gospodarcze dot. niżej wymienionych pozycji:
 - a) należności wynikające z postępowania ugodowego przeprowadzonego przed sądem, po upływie terminu ich zapłaty, przeksięgowywać z konta *Należności objęte postępowaniem ugodowym* na konto *Należności wymagalne*,
 - b) przeksięgowywać z konta 202 *Rozrachunki z dostawcami* na konto *Należności wymagalne* kwoty wynikające z niezapłaconych w terminie faktur wystawionych przez dostawców,
 - c) koszty obsługi zaciągniętego przez instytucję kredytu w rachunku rozliczeniowym ujmować w księgach rachunkowych na koncie kosztów finansowych w zespole 7,

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

- 30) zapewnić prowadzenie:
 - a) procesu zarządzania celami i ryzykiem, zgodnie z art. 68 ust. 2 pkt 2 i pkt 7 ustawy o finansach publicznych, rozdziałem II część B komunikatu nr 23 Ministra Finansów w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych oraz zapisami unormowań wewnętrznych instytucji,
 - b) samooceny kontroli zarządczej, zgodnie z zapisami unormowań wewnętrznych instytucji lub zmienić zapisy Zarządzenia wewnętrznego Dyrektora instytucji w tym zakresie,
- 31) prawidłowo archiwizować dokumentację związaną z podpisanymi przez instytucję umowami na dostawy usług (w tym usług telekomunikacyjnych) oraz uzupełnić brakującą dokumentację w zakresie umów podpisanych z operatorem T-Mobile Polska S.A.,
- 32) ponadto należy podkreślić, że spośród czterech zaleceń sformułowanych po kontroli przeprowadzonej w 2012 r., trzy z nich nie zostały przez instytucję zrealizowane, dlatego ponawia się konieczność ich zrealizowania, tj.:
 - a) zapewnić prawidłową ochronę rzeczowych składników majątku jednostki, w szczególności poprzez odnotowywanie w księgach inwentarzowych zmian w zakresie miejsca użytkowania środka trwałego,
 - b) wskazywać na sporządzonych wydrukach ksiąg rachunkowych nazwę programu przetwarzania, zgodnie z art. 13 ust. 4 ustawy o rachunkowości,
 - c) odpowiednio dokumentować przeprowadzenie i wycenę inwentaryzacji rzeczowych składników majątku, tj. zgodnie z wytycznymi określonymi w Instrukcji ws. inwentaryzacji oraz art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pan Jan Tomasz Adamus – Dyrektor Capelli Cracoviensis.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: pkt 11 oraz 25 – od dnia 01.01.2017 r., pozostałe - od zaraz.

V. Termin złożenia harmonogramu realizacji zaleceń pokontrolnych:

Harmonogram wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **30.12.2016 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.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

1. Pan Andrzej Kulig – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa
3. Pani Katarzyna Olesiak – Dyrektor Wydziału Kultury i Dziedzictwa Narodowego