



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.02.2017

Kraków, dnia 03. 07. 2017

Pan
Janusz Szydłowski
Dyrektor Krakowskiego Teatru VARIETE
ul. Grzegorzewska 71
31-559 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził, na podstawie upoważnienia nr 2/2017, 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

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli kompleksowej stwierdzono:

Sprawozdanie finansowe Krakowskiego Teatru Variete za 2015 r. zostało sporządzone w oparciu o dane wynikające z ksiąg rachunkowych. Należy jednak zaznaczyć, iż w wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej, które zostały przeniesione do bilansu, w szczególności w pozycji zobowiązań (w związku z wykazaniem zobowiązań w wartości netto tj. pomniejszonych o kwotę podatku naliczonego) i wartości majątku trwałego (w związku z umorzeniem jednorazowo wartości niematerialnych i prawnych oraz umorzeniem jednorazowym części zakupionych środków trwałych). Ww. błędy w zakresie ewidencji umorzenia, jak również zawyżanie wartości niematerialnych i prawnych (licencji na spektakle) o koszty wypłaconych tantiem miały wpływ na prezentację danych w rachunku zysków i strat, co zostało opisane szczegółowo w protokole kontroli i wymienione pkt. I.2 niniejszego wystąpienia. Powyższe nieprawidłowości nie pozwalają na ocenę sporządzonego za 2015 r. sprawozdania finansowego jako w pełni wiarygodnego.

Ponadto w sprawozdaniach Rb-N o stanie należności (...) sporządzonych za I, II i III kwartał 2015 r. wykazano dane niezgodne z ewidencją księgową, zatem również nie można ich uznać za wiarygodne. Należy dodatkowo zaznaczyć, iż stwierdzone w czasie kontroli błędy w zakresie opracowania zapisów polityki rachunkowości, o której mowa w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości

(t.j.: Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) zostały wyeliminowane w trakcie postępowania pokontrolnego, co potwierdza przedłożone przez Dyrektora instytucji zarządzenie nr 7/2017 z dnia 21.02.2017 r. w sprawie zasad rachunkowości i zkładowego planu kont przyjętych do stosowania w Krakowskim Teatrze Variete.

W wyniku przeprowadzonej oceny funkcjonowania jednostki należy stwierdzić, iż w instytucji zmaterializowały się trzy z wymienionych na wstępie ryzyk, o czym świadczą wskazane w pkt. I.2 nieprawidłowości.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

ryzyko w obszarze: sporządzania i przekazywania niewiarygodnych sprawozdań:

- 1) wykazywanie w sprawozdaniach Rb-N o stanie należności (...) sporządzanych w 2015 r., danych niezgodnych ze stanem faktycznym potwierdzonym ewidencją księgową, naruszając tym samym zapisy § 2 pkt 2 oraz § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4.03.2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t. j. Dz. U. z 2014 poz. 1773 z późn. zm.). Dodatkowo niewskazanie w polityce rachunkowości, o której mowa w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości zasad sporządzania sprawozdań Rb-N o stanie należności (...) i Rb-Z o stanie zobowiązań (...). Powyższe ustalenia są istotne ze względu na fakt, iż ww. sprawozdania można sporządzać nie tylko na podstawie ewidencji, ale również w oparciu o sprawozdania lub inne wiarygodne dokumenty poświadczające istnienie danego zobowiązania lub należności.
- 2) wykazywanie w księgach rachunkowych niezgodnie ze stanem faktycznym kwoty zobowiązań zaniżonych o wartość podatku VAT w przypadku faktur, gdzie podatek VAT podlegający odliczeniu był ujmowany w rejestrze VAT w miesiącu następującym po miesiącu, w którym koszty wynikające z ww. faktur zarejestrowano w księgach rachunkowych. Przyjęty sposób ewidencji był niezgodny z zapisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- 3) nieprowadzenie, w szczególności określonej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. nr 44 poz. 255 z późn. zm.), ewidencji wydatków strukturalnych, co stanowi naruszenie § 3 instrukcji sporządzania sprawozdań Rb-WSa, stanowiącej załącznik nr 40 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.),

ryzyko w obszarze: niezgodności procedur wewnętrznych z aktualnymi przepisami prawa i nieprzestrzeganie tych procedur:

- 4) umorzenie jednorazowo:
 - a) wartości niematerialnych i prawnych (zwanych dalej WNiP) zakupionych w 2014 r., których wartość jednostkowa przekraczała kwotę 3.500,00 zł niezgodnie z polityką rachunkowości, obowiązującą w instytucji, jak również z zapisami art. 16m ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1888 z późn. zm.) i zapisami art. 32 ustawy o rachunkowości,
 - b) części środków trwałych zakupionych w 2014 r., których wartość przekraczała 3.500,00 zł, niezgodnie z polityką rachunkowości, jak również z zapisami art. 32 ustawy o rachunkowości. Powyższe błędy miały również wpływ na prezentację danych w sprawozdaniu finansowym za 2015 r.
- 5) zwiększenie WNiP - licencji na spektakl o koszty opłacanych tantiem. W przypadku WNiP nie funkcjonuje w przepisach prawa pojęcie zwiększenia/ulepszenia WNiP. Ponadto kwoty tantiem nie stanowią WNiP i powinny być ujmowane w bieżących kosztach. Należy zaznaczyć, iż w czasie prowadzenia kontroli dokonano korekty błędnego księgowania, co szczegółowo opisano w treści protokołu, zatem w tym zakresie nieprawidłowość została wyeliminowana, jednakże powyższe działanie miało wpływ na prezentację wyniku finansowego za 2015 r.,

- 6) niewskazywanie na kartach inwentarzowych WNiP oraz środków trwałych osób odpowiedzialnych za poszczególne WNiP/środki trwałe oraz nazwy komórki organizacyjnej/stanowiska pracy, na którym zatrudniona została osoba odpowiedzialna za składnik. W odniesieniu do licencji na użytkowanie programów komputerowych brak było danych identyfikujących urządzenie, w którym zainstalowano program. W przypadku pozostałych licencji i przeniesienia praw autorskich brak było informacji np.: o dacie zawarcia i numerze umowy. Dodatkowo na kartach środków trwałych nie wskazywano numerów seryjnych lub innych danych pozwalających na jednoznaczną identyfikację składników,
- 7) nieprowadzenie ewidencji ilościowej środków inscenizacji, niezgodnie z obowiązkiem zawartym w polityce rachunkowości Teatru,
- 8) nieustalenie w formie pisemnej zasad dokonywania wypożyczania sprzętu stanowiącego własność Teatru. Ponadto nieprzestrzeganie przez Teatr zapisów rewersów, stanowiących w niektórych przypadkach podstawę wypożyczenia sprzętu w zakresie terminu wystawiania faktur za wypożyczenie i wskazywania na fakturach terminu płatności za wypożyczenie,
- 9) prowadzenie gospodarki kasowej w sposób nieprawidłowy poprzez:
 - a) nieewidencjonowanie na bieżąco raportów kasowych kasy biletowej, co stanowi naruszenie art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy *o rachunkowości*,
 - b) nieujmowanie w raportach kasowych operacji wydania zaliczki z kasy w momencie jej przekazania pracownikowi, lecz dopiero w momencie przedłożenia dowodu zakupu. Powyższe działanie nie spełniało wymogów art. 20 ust. 1 i 24 ust. 5 pkt 3 ustawy *o rachunkowości*,
 - c) dokonywanie zakupów z prywatnych środków, co uniemożliwiało udokumentowanie dokonania przez Głównego Księgowego wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, o czym mowa art. 54. ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. *o finansach publicznych* (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.),
- 10) niesporządzanie korekty planu finansowego, pomimo dokonywania w nim zmian w trakcie roku. Obowiązek przeprowadzania ww. korekt wynika z zapisów art. 52 ust. 3 ustawy *o finansach publicznych*, który mówi, iż zmiany w zakresie przychodów i kosztów wymagają dokonania zmian w rocznym planie finansowym. Należy dodać, iż w instytucji również nie opracowano procedur regulujących zasady i terminy dokonywania zmian w planie finansowym,
- 11) nieuregulowanie w formie pisemnej zasad ustalania i zatwierdzania cen sprzedaży biletów, plakatów, programów spektakli i pozostałych towarów handlowych podlegających sprzedaży w Teatrze,
- 12) prowadzenie ewidencji księgowej w zakresie przyjęcia i sprzedaży plakatów, programów i pozostałych towarów handlowych przeznaczonych do sprzedaży w Teatrze w sposób naruszający zapisy. art. 20 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*, tj. nieodzwierciedlanie w okresie sprawozdawczym na bieżąco operacji związanych z otrzymaniem i rozchodem ww. towarów,
- 13) nieokreślenie w procedurach wewnętrznych szczegółowych warunków, które należy spełnić, aby skorzystać z prawa do zwrotu kosztów zakupu okularów korekcyjnych, w tym procedury poprzedzającej wypłatę środków dla pracownika,
- 14) ujmowanie w ewidencji zapisów według kryteriów klasyfikacyjnych znacznie utrudniających sporządzenie rachunku zysków i strat na podstawie danych przeniesionych wprost z ewidencji księgowej, co skutkowało wykazaniem niektórych kosztów w nieprawidłowych pozycjach rachunku zysków i strat, nie spełniając tym samym wymogów art. 24 ust 4 pkt 2 ustawy *o rachunkowości*. Powyższy sposób prezentacji kosztów w sprawozdaniu nie miał wpływu na prawidłowe wyliczenie wyniku finansowego, niemniej jednak mógł prowadzić do zniekształcenia informacji o poszczególnych pozycjach kosztów,
- 15) księgowanie operacji gospodarczych na nieodpowiednich kontach księgowych, np.:

- na koncie 461 *Podatki i opłaty* - kosztów z tytułu usług bankowych (w łącznej kwocie 21.380,60 zł), obejmujących opłaty bankowe, opłaty za przelewy oraz za użytkowanie terminala. Koszty te powinny być ewidencjonowane na koncie 469 *Pozostałe koszty proste*, jako koszty usług bankowych,
 - na koncie 431-01 *umowy zlecenia* – kosztów wynagrodzeń z tytułu umów o dzieło w wysokości 174.945,94 zł, które powinny zostać zaewidencjonowane na koncie 431-02 *umowy o dzieło*,
- 16) nieujmowanie w ewidencji księgowej podatku naliczonego i należnego wynikającego z wystawionych przez instytucję faktur wewnętrznych, co stanowi naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
 - 17) ujęcie w sposób nieprawidłowy w księgach rachunkowych naliczonych odsetek od przeterminowanych zobowiązań wobec kontrahentów, tj. jednocześnie jako należność i zobowiązanie, a nie jako koszty finansowe i zobowiązanie. Ponadto dokonanie korekty (wyksięgowanie) naliczonych odsetek od nieterminowo opłaconych zobowiązań, pomimo braku w części przypadków dokumentów potwierdzających odstąpienie kontrahentów od ich dochodzenia. Instytucja naliczyła i skorygowała (wyksięgowała) odsetki od 35 przeterminowanych faktur, choć w 19 przypadkach brak było pisemnego potwierdzenia o niedochodzeniu/odstąpieniu od naliczania odsetek,
 - 18) ujmowanie w księgach rachunkowych operacji gospodarczych na podstawie dowodów wewnętrznych – poleceń księgowania (PK), a nie na podstawie faktur i rachunków stanowiących dowody źródłowe. Ponadto niewskazywanie w treści ww. dowodów PK numerów dokumentów źródłowych (faktur i rachunków), co znacznie utrudniało powiązanie dokumentów PK z konkretną fakturą bądź rachunkiem i było niezgodne z zapisami art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy *o rachunkowości* (identyfikacja była możliwa tylko dzięki powołaniu numerów PK na dokumentach źródłowych),
 - 19) wprowadzanie na dokumentach księgowych PK daty dokonania operacji gospodarczej niezgodnej ze stanem faktycznym (najczęściej bez względu na faktyczną datę operacji w dokumencie wprowadzano datę ostatniego dnia miesiąca, który stanowił datę księgowania, a nie datę operacji), a także niewprowadzanie bądź nieprawidłowe wpisywanie w dokumentach księgowych generowanych z programu księgowego treści operacji gospodarczych, co było niezgodne z zapisami art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy *o rachunkowości*,
 - 20) ewidencjonowanie w księgach rachunkowych i numerowanie list płac w sposób nieprawidłowy poprzez:
 - a) niezgodne ze stanem faktycznym wskazywanie daty operacji (wszystkie listy płac z grudnia zaewidencjonowane zostały w jednym dokumencie PK z datą operacji 31.12.2015 r., pomimo, że w rzeczywistości dot. różnych dat),
 - b) niezawieranie na dokumencie księgowym PK opisu umożliwiającego odpowiednie powiązanie dowodu z konkretnymi listami płac (w PK brak było treści operacji stanowiącej odniesienie do konkretnej listy płac), co było niezgodne z zapisami art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy *o rachunkowości*, który stanowi, iż cyt.: „*zapis księgowy powinien zawierać co najmniej (...) określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu (...)*”,
 - c) nienadawanie listom płac kolejnych numerów identyfikacyjnych, co nie zapewniało możliwości kontroli ciągłości numeracji, a także mogło skutkować omyłkowym nieujęciem listy płac w ewidencji księgowej. Powyższe działanie było niezgodne z zapisami art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy *o rachunkowości*,

ryzyko w obszarze: brak funkcjonowania kontroli zarządczej, w szczególności w zakresie określenia celów jednostki oraz zarządzania ryzykiem.

- 21) nieprzestrzeganie zapisów Zarządzenia nr 07/2014 Dyrektora Teatru Variete dot. procedury kontroli zarządczej w związku z:
- a) niesformułowaniem na 2015 r. celów zaplanowanych do zrealizowania w danym roku, natomiast na 2016 r. cele i zadania do realizacji sformułowanie zostały w sposób mało precyzyjny i niemierzalny, np. „zwiększenie rozpoznawalności marki”, „poprawienie jakości obsługi”,
 - b) niejasnym określeniem mierników, za pomocą których należało dokonać oceny realizacji celów, np. „ilość recenzji prasowych” – 100%, „ilość szkoleń” – 70%,
 - c) niewskazaniem konkretnych działań zmierzających do minimalizowania ryzyka, zapisując jedynie, że ma ono być minimalizowane,
 - d) niedokumentowaniem na bieżąco efektów monitorowania realizacji celów i zadań, pomimo, iż zapis o bieżącym monitorowaniu zawarty został w Zarządzeniu,
 - e) niewyznaczeniem, niezgodnie z przyjętym uregulowaniem, koordynatora kontroli zarządczej, zobowiązanego do bieżącej oceny funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Teatrze,
- 22) niefunkcjonowanie w instytucji skutecznych mechanizmów kontrolnych zapewniających terminowe regulowanie zobowiązań, co skutkowało w wielu przypadkach opłacaniem zobowiązań po terminie, niejednokrotnie nawet z kilkumiesięcznym opóźnieniem.

II. Zalecenia pokontrolne

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

ryzyko w obszarze: sporządzania i przekazywania niewiarygodnych sprawozdań:

- 1) wykazywać w sprawozdaniach Rb-N o stanie należności (...) dane zgodne ze stanem faktycznym oraz określić w polityce rachunkowości zasady sporządzania sprawozdań RB-N o stanie należności (...) i Rb-Z o stanie zobowiązań (...), spełniając tym samym wymogi § 2 pkt 2 oraz § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- 2) wykazywać w księgach rachunkowych, na kontach analitycznych prowadzonych wg kontrahentów, zobowiązania w wysokości podlegającej zapłacie dostawcy, spełniając tym samym wymogi art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- 3) prowadzić ewidencję wydatków strukturalnych zgodnie z zapisami instrukcji sporządzania sprawozdań Rb-WSa (...) o wydatkach strukturalnych, stanowiącej załącznik nr 40 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, stosownie do zapisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych,

ryzyko w obszarze: niezgodności procedur wewnętrznych z aktualnymi przepisami prawa i nieprzestrzeganie tych procedur:

- 4) umarzać środki trwałe oraz WNIP o wartości przekraczającej kwotę 3.500,00 zł zgodnie z ustaleniami zawartymi w polityce rachunkowości, jak również z zapisami art. 16m ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i zapisami art. 32 ustawy o rachunkowości,
- 5) ewidencjonować tantiemy, jako koszty bieżące działalności,
- 6) wskazywać na kartach inwentarzowych WNIP oraz środków trwałych, dane umożliwiające jednoznaczną identyfikację poszczególnych składników, jak również osoby za nie odpowiedzialne,
- 7) prowadzić ewidencję ilościową środków inscenizacji zgodnie z ustalonymi i obowiązującymi w instytucji procedurami wewnętrznymi,

- 8) ustalić w formie pisemnej zasady dokonywania wypożyczania sprzętu stanowiącego własność Teatru,
- 9) prowadzić gospodarkę kasową zgodnie z art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy *o rachunkowości*, a w szczególności ujmować w raportach kasowych na bieżąco operacje wypłacenia zaliczki gotówkowej pracownikom oraz dokonywać zakupów gotówkowych po udokumentowaniu dokonania przez Głównego Księgowego wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, o czym mowa art. 54. ust. 1 pkt. 3 ustawy *o finansach publicznych*,
- 10) sporządzać korekty planu finansowego, w przypadku dokonania w nim zmian w trakcie roku zgodnie z wymogami art. 52 ust. 3 ustawy *o finansach publicznych*, a także opracować procedurę regulującą zasady i terminy dokonywania zmian w planie finansowym,
- 11) opracować w formie pisemnej zasady ustalania i zatwierdzania cen sprzedaży biletów, plakatów, programów spektakli i pozostałych towarów handlowych podlegających sprzedaży w Teatrze,
- 12) ujmować na bieżąco w księgach rachunkowych operacje związane z przyjęciem i sprzedażą plakatów, programów i pozostałych towarów handlowych zgodnie z wymogami art. 20 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
- 13) określić w procedurach wewnętrznych szczegółowe warunki, które należy spełnić, aby skorzystać z prawa do zwrotu kosztów zakupu okularów korekcyjnych, w tym ustalić procedurę poprzedzającą wypłatę środków dla pracownika,
- 14) ujmować w księgach rachunkowych zapisy według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających porządzenie rachunku zysków i strat na podstawie danych przeniesionych wprost z ewidencji księgowej, spełniając tym samym wymogów art. 24 ust 4 pkt 2 ustawy *o rachunkowości*,
- 15) przestrzegać obowiązku ujmowania operacji gospodarczych w sposób systematyczny, na odpowiednich kontach księgowych, ustalonych w zakładowym planie kont, przeznaczonych do ewidencjonowania poszczególnych rodzajów operacji,
- 16) ujmować w ewidencji księgowej podatek naliczony i należny wynikający z wystawionych przez instytucję faktur wewnętrznych, zgodnie z obowiązkiem zawartym w art. 20 ust.1 ustawy *o rachunkowości*,
- 17) ewidencjonować naliczone odsetki od nieterminowego regulowania zobowiązań wobec kontrahentów na odpowiednich kontach księgowych, jako koszty finansowe i zobowiązanie. Ponadto wyksięgowywać ww. naliczone odsetki wyłącznie na podstawie stosownego pisemnego dokumentu potwierdzającego odstąpienie kontrahenta od dochodzenia odsetek,
- 18) ujmować w księgach rachunkowych operacje gospodarcze na podstawie faktur i rachunków stanowiących dowody źródłowe, a nie dowodów wewnętrznych (PK). W przypadku konieczności dokonania zapisu w księgach operacji na podstawie dowodów wewnętrznych (PK), wskazywać w treści dokumentów nr dowodu źródłowego, spełniając tym samym wymogi art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy *o rachunkowości*,
- 19) wprowadzać na dokumentach księgowych PK datę dokonania operacji gospodarczej zgodnej ze stanem faktycznym, a nie ostatni dzień miesiąca, stanowiący datę księgowania, a datę operacji. Ponadto wprowadzać w dokumentach księgowych generowanych z programu księgowego krótki opis operacji, zgodnie z zapisami art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy *o rachunkowości*,
- 20) ewidencjonować w księgach rachunkowych i numerować listy płac w sposób prawidłowy poprzez:
 - a) ujmowanie list płac w księgach rachunkowych pod datą dokonania naliczenia listy płac, a nie w ostatnim dniu miesiąca bez względu na wcześniejszą datę wypłaty,
 - b) zawieranie w zbiorczym dokumencie księgowym PK opisu umożliwiającego odpowiednie powiązanie dowodu z konkretnymi listami płac, zgodnie z zapisami art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy *o rachunkowości*,

- c) nadawanie listom płac kolejnych numerów identyfikacyjnych, w celu zapewnienia możliwości kontroli ciągłości numeracji,
- 21) nanosić na dokumentach potwierdzających wydatkowanie środków przez instytucję adnotację o ewentualnym zakwalifikowaniu wydatku, jako wydatku strukturalnego.,
ryzyko w obszarze: brak funkcjonowania kontroli zarządczej, w szczególności w zakresie określenia celów jednostki oraz zarządzania ryzykiem.
- 22) przestrzegać zapisy Zarządzenia nr 07/2014 Dyrektora Teatru Variete dot. procedury kontroli zarządczej, a w szczególności:
- a) formułować cele na dany rok w sposób precyzyjny i mierzalny,
 - b) określić mierniki,
 - c) wskazać konkretne działania zmierzające do minimalizowania ryzyka,
 - d) dokumentować na bieżąco efekty monitorowania realizacji celów i zadań, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z zarządzeniem,
 - e) wyznaczyć zgodnie z przyjętym uregulowaniem koordynatora kontroli zarządczej zobowiązanego do bieżącej oceny funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Teatrze,
- 23) wprowadzić w instytucji skuteczne mechanizmy kontrolne zapewniające terminowe regulowanie zobowiązań.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pan Janusz Szydłowski – Dyrektor Krakowskiego Teatru Variete.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.

V. Termin złożenia harmonogramu realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **18.08.2017 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