



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

22 KWI. 2020

Kraków,

WK-04.1711.38.2019

Pan
Jan Tomasz Adamus
Dyrektor Capelli Cracoviensis
ul. Św. Marka 7-9/9
31-012 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Capella Cracoviensis
Przedmiot kontroli: realizacja zaleceń pokontrolnych od dnia ostatniej kontroli kompleksowej do dnia bieżącej kontroli
Termin przeprowadzenia kontroli: 08.10.2019 r. – 05.11.2019 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki:

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 60/2019 podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa kontrolę sprawdzającą w zakresie realizacji zaleceń pokontrolnych wydanych po przeprowadzonej w 2016 r. kontroli kompleksowej w kierowanej przez Pana instytucji, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Analizę realizacji zaleceń przeprowadzono ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka ich niewykonania, przy zastosowaniu metody wyrywkowej, obejmując badaniem 2018 rok.

Po kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2016 r. sformułowano 32 zalecenia, do realizacji których zobowiązano Dyrektora Capelli Cracoviensis. Kontrola sprawdzająca wykazała, że instytucja wykonała osiemnaście zaleceń pokontrolnych. Cztery zalecenia zostały zrealizowane częściowo. Ocena wykonania zalecenia nr 8 i 29 w części a) nie była możliwa w związku z niewystąpieniem w latach 2017 - 2019 operacji gospodarczych umożliwiających przeprowadzenie kontroli realizacji zaleceń. Dziewięć nieprawidłowości nie zostało wyeliminowanych, co oznacza, że wskazane na wstępie ryzyko częściowo się zmaterializowało.

Ustalenia kontroli sprawdzającej wykazały, że spośród zaleceń sformułowanych po kontroli kompleksowej:

nie zrealizowano niżej wymienionych zaleceń:

- 1) *nie przekraczać kwot wynikających z zatwierdzonego na dany rok planu kosztów*
Na podstawie przeprowadzonego badania stwierdzono, że instytucja przekroczyła zatwierdzony na 2018 r. plan kosztów w zakresie usług obcych o 3,56%, co stanowiło kwotę 406.671,00 zł,
- 2) *wykazywać w sprawozdaniach w sposób prawidłowy długoterminowe i krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe*
Ewidencja analityczna na koncie 640 *Rozliczenia międzyokresowe kosztów* prowadzona była w sposób niepozwalający na wyodrębnienie krótko i długoterminowych rozliczeń międzyokresowych kosztów i przeniesienie ich do odpowiednich pozycji bilansu,
- 3) *wykazywać w sprawozdaniach składniki nabyte w celu odsprzedaży w stanie nieprzetworzonym jako towary, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 19 ustawy o rachunkowości*
Instytucja wykazywała składniki nabyte w celu odsprzedaży w stanie nieprzetworzonym jako materiały na koncie 310 *Materiały w magazynie*, niezgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 19 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.)¹ oraz ujęła materiały nabyte w celu zużycia na własne potrzeby w pozycji B.I.4 Bilansu jako towary,
- 4) *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*
Sporządzony przez instytucję Rachunek Zysków i Strat (RZiS) za 2018 r. nie przedstawiał w niektórych pozycjach prawidłowego powiązania z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych, tj.:
 - a) przychody netto ze sprzedaży produktów wykazano w pozycji A.I w kwocie 1.152.178,74 zł, natomiast przychody zaewidencjonowane na koncie 700 *Przychody netto ze sprzedanych produktów* stanowiły kwotę 1.039.889,32 zł (różnica wyniosła 112.289,42 zł),
 - b) przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów wykazano w pozycji A.IV w kwocie 715,44 zł, natomiast przychody zaewidencjonowane na koncie 730 *Przychody netto ze sprzedanych towarów* stanowiły kwotę 113.004,86 zł (różnica wyniosła 112.289,42 zł),
 - c) pozostałe przychody operacyjne wykazano w pozycji D w kwocie 2.818.352,92 zł, natomiast przychody zaewidencjonowane na koncie 760 *Pozostałe przychody operacyjne* stanowiły wartość 8.019.952,92 zł. Różnica w kwocie 5.201.600,00 zł stanowiła sumę dotacji otrzymanej przez Capellę Cracoviensis, która została zaewidencjonowana na koncie analitycznym 760-02 *Dotacje na działalność statutową*,
 - d) koszty usług bankowych zaksięgowanych na koncie 465 w kwocie 10.555,57 zł wykazano w pozycji B.III *Usługi obce* zamiast w pozycji B.VII *Pozostałe koszty rodzajowe*,
 - e) koszty podróży służbowych zaksięgowanych na koncie 467 *Podróże służbowe* w kwocie 42.227,96 zł wykazano w pozycji B.III *Usługi obce* zamiast w pozycji B.VII *Pozostałe koszty rodzajowe*.Przyjęty sposób prezentacji przez instytucję przychodów i kosztów w Rachunku Zysków

¹ Aktualnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.

i Strat nie miał wpływu na prawidłowe wyliczenie zysku netto instytucji, mógł natomiast prowadzić do zniekształcenia obrazu finansowego instytucji,

- 5) *przyjmować do ewidencji środki inscenizacji z datą faktycznego przyjęcia, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz art. 24 ustawy o rachunkowości*

W trakcie kontroli sprawdzającej stwierdzono zaewidencjonowanie w księgach rachunkowych instytucji pod nieprawidłową datą, tj. 31 grudnia 2018 r. zamówionych przez instytucję elementów scenografii na spektakle, które odbyły się w styczniu 2018 r.,

- 6) *przyjmować składniki majątkowe do właściwych ewidencji, zgodnie z zapisami unormowań wewnętrznych instytucji*

Na stan środków trwałych umarzanych jednorazowo i objętych ewidencją ilościowo-wartościową przyjęto w 2018 r. składniki majątku, które zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości powinny zostać objęte wyłącznie ewidencją ilościową,

- 7) *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*

W okresie objętym kontrolą ewidencja na koncie 845 Przychody przyszłych okresów oraz 640 Rozliczenia międzyokresowe kosztów prowadzona była w sposób niepozwalający na bezpośrednie ustalenie pozycji bilansowych na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej, co było niezgodne z art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości,

- 8) *stosować zapisy art. 25 ustawy o rachunkowości wyłącznie do dokonywania korekt błędów w zapisach*

W wyniku badania stwierdzono stosowanie w instytucji ujemnych zapisów na kontach księgowych w celu ewidencjonowania operacji gospodarczych, z treści których nie wynika, że dotyczą korekty błędnych księgowania, co było niezgodne z wytycznymi zawartymi w art. 25 ustawy o rachunkowości,

- 9) *dokumentować fakt przeprowadzenia kontroli merytorycznych i formalno-rachunkowych na wszystkich dokumentach księgowych*

W 2018 r. instytucja nie zamieszczała na dokumentach PK (polecenie księgowania) potwierdzenia dokonania kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej,

nie w pełni zrealizowano 4 niżej wymienione zalecenia, tj. nie zrealizowano następujących ich części:

- 10) *wystawiać dowody likwidacji LT, zgodnie z zapisami unormowań wewnętrznych instytucji*

Dla zlikwidowanych w 2018 r. składników majątku nie zostały wystawione dokumenty likwidacyjne (LT i LN), do czego obligowała treść pkt III Tytuł 5 Aneksu z dnia 27.08.2008 r. do Instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczenia dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych,

- 11) *dostosować obowiązującą w instytucji Politykę rachunkowości do obowiązujących przepisów, w tym w szczególności spełniającą w pełni wymogi określone w art. 10 ustawy o rachunkowości*

Realizując treść ww. zalecenia pokontrolnego, Dyrektor Capelli Cracoviensis wydał zarządzenie nr 4/2017 w sprawie wprowadzenia zmian w polityce rachunkowości i jej załącznikach, zawierające m.in. Plan kont dla CC w Krakowie. Zmiany nie zawierały jednak zasad klasyfikacji zdarzeń gospodarczych oraz prowadzenia kont księgowych pomocniczych, a także nie opisywały sposobów ich powiązań z kontami księgi głównej, do czego obliguje art. 10 ust. 1 pkt 3 ppkt a) ustawy o rachunkowości,

- 12) *koszty obsługi zaciągniętego przez instytucję kredytu w rachunku rozliczeniowym ujmować*

w księgach rachunkowych na koncie kosztów finansowych w zespole 7

Jednostka, co do zasady, księgowała koszty związane z kredytem w rachunku bieżącym w sposób poprawny na koncie 751-10 *Pozostałe koszty finansowe*. Nieprawidłowo zaksięgowane zostały jednak na koncie kosztów zespołu 4 dwie operacje dot. kosztów zaciągniętego przez Capellę Cracoviensis kredytu w rachunku rozliczeniowym w wysokości 545,00 zł,

- 13) *zapewnić prowadzenie 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*

Wyznaczone przez Instytucję cele do zrealizowania w 2018 r. zostały określone w sposób nieprecyzyjny, niektóre z nich były niemierzalne. Jednostka nie określiła mierników i wskaźników pozwalających skutecznie mierzyć stopień realizacji celów. Ponadto, w większości przypadków, nie dokonała pomiaru istotności wyznaczonych ryzyk.

II. Zalecenia pokontrolne:

W celu wyeliminowania wyżej opisanych nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości polecam ostatecznie zrealizować niewykonane zalecenia sformułowane po kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2016 r., wymienione w punkcie I.

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. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pan Jan Tomasz Adamus – Dyrektor Capelli Cracoviensis.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie zawierające odniesienie do sformułowanego zalecenia pokontrolnego wraz z podaniem terminu i sposobu jego realizacji proszę przesłać do dnia **30.06.2020 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, ul. J. Sarego 4.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek 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