



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

22 KWI. 2020

Kraków,

WK-04.1711.49.2019

Pan
Janusz Szydłowski
Krakowski Teatr Variete
ul. Grzegorzeczka 71
31-559 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Krakowski Teatr Variete
Przedmiot kontroli: realizacja zaleceń pokontrolnych od dnia ostatniej kontroli kompleksowej do dnia bieżącej kontroli
Termin przeprowadzenia kontroli: 16.12.2019 r. – 24.01.2020 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki:

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 72/2019 podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa kontrolę sprawdzającą w zakresie realizacji zaleceń pokontrolnych wydanych po przeprowadzonej w 2017 r. kontroli kompleksowej w kierowanej przez Pana instytucji, które 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 2017 r. sformułowano 23 zalecenia, do realizacji których zobowiązano Dyrektora Krakowskiego Teatru Variete. Kontrola sprawdzająca wykazała, że instytucja wykonała siedemnaście zaleceń pokontrolnych, natomiast cztery zalecenia nie zostały zrealizowane. Odstąpiono od oceny realizacji dwóch zaleceń - nr 3 i 21 ze względu na zmianę przepisów dotyczących odstąpienia od ewidencji i sporządzania sprawozdań w zakresie wydatków strukturalnych. Cztery niezrealizowane zalecenia oznaczają, że wskazane na wstępie ryzyko częściowo się zmaterializowało.

Ustalenia kontroli sprawdzającej wykazały, że instytucja nie zrealizowała niżej wymienionych zaleceń:

- 1) *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.*

W okresie objętym kontrolą instytucja prowadziła ewidencję księgową w zakresie rozchodu programów (towarów handlowych) przeznaczonych do sprzedaży w Teatrze w sposób naruszający przepisy zawarte w art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.)¹, tj. nie odzwierciedlała na bieżąco w księgach rachunkowych operacji związanych z rozchodem ww. towarów,

- 2) 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.

W 2018 r. w Krakowskim Teatrze Variete nie naliczano odsetek od przeterminowanych zobowiązań wobec kontrahentów, a w konsekwencji nie ewidencjonowano w księgach rachunkowych operacji gospodarczych związanych z występowaniem tego rodzaju zdarzeń, niezgodnie z wytycznymi zawartymi w art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości,

- 3) przestrzegać treści 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.

Cele wyznaczone przez Instytucję do zrealizowania w 2018 r. zostały określone w sposób nieprecyzyjny, niektóre z nich były również niemierzalne. Jednostka nie określiła mierników i wskaźników pozwalających skutecznie mierzyć stopień realizacji celów oraz nie powiązała określonych ryzyk i reakcji na nie z wyznaczonymi celami. W przedstawionej do kontroli dokumentacji brak było potwierdzenia bieżącego monitorowania realizacji celów i zadań, jak również oceny stopnia realizacji celów, sporządzonej po zakończeniu roku. Dyrektor Teatru nie wyznaczył koordynatora kontroli zarządczej, jak również nie zmienił zapisów procedury wskazującej na funkcjonowanie w instytucji takiego stanowiska,

- 4) wprowadzić w instytucji skuteczne mechanizmy kontrolne zapewniające terminowe regulowanie zobowiązań.

W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono, że dwanaście spośród trzydziestu skontrolowanych dokumentów źródłowych (faktur) zapłaconych zostało przez Teatr po upływie terminu płatności, z tego:

- w pięciu przypadkach brak było przedłużenia terminu płatności przez dostawców,
- w siedmiu przypadkach nie można było ustalić na podstawie przedstawionych do kontroli dokumentów, których faktur dotyczą przesłane przez dostawców informacje o przedłużeniu terminu płatności.

Opisany powyżej stan faktyczny świadczy o niewprowadzeniu w Krakowskim Teatrze Variete skutecznych procedur kontrolnych zapewniających terminowe regulowanie zobowiązań.

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

II. Zalecenia pokontrolne:

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

- 1) zrealizować ostatecznie niewykonane zalecenia sformułowane po kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2017 r., wymienione w punkcie I,
- 2) naliczać i ewidencjonować w księgach rachunkowych odsetki od przeterminowanych zobowiązań wobec kontrahentów, zgodnie z wytycznymi zawartymi w art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości,

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 Janusz Szydłowski – Dyrektor Krakowskiego Teatru Variete.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie zawierające odniesienie do sformułowanych zaleceń pokontrolnych wraz z podaniem terminu i sposobu jego realizacji proszę przesać 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.

