



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

06 MAJ 2020
Kraków,

WK-04.1711.47.2019

Pani
Ewa Wolniewicz
Dyrektor Teatru Łaźnia Nowa
Os. Szkolne 25
31-977 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Teatr Łaźnia Nowa
Przedmiot kontroli: realizacja zaleceń pokontrolnych od dnia ostatniej kontroli kompleksowej do dnia bieżącej kontroli
Termin przeprowadzenia kontroli: 18.11.2019 r. – 6.12.2019 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki:

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 67/2019 podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę sprawdzającą w zakresie realizacji zaleceń pokontrolnych wydanych po przeprowadzonej w 2017 r. kontroli sprawdzającej/doraźnej w kierowanej przez Panią instytucji, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Analizując realizację zaleceń uwzględniono ryzyko ich niewykonania, przy zastosowaniu metody wyrywkowej obejmując badaniem rok 2018 i 2019 do dnia kontroli.

W wyniku kontroli sprawdzającej stwierdzono, że w instytucji podjęto działania mające na celu zrealizowanie zaleceń sformułowanych po kontroli sprawdzającej/doraźnej przeprowadzonej w 2017 r., niemniej jednak w pewnym zakresie nie osiągnięto pożądanego stanu. Ryzyko niewykonania zaleceń pokontrolnych zmaterializowało się w odniesieniu do wyszczególnionych niżej zaleceń, uznanych za niezrealizowane lub nie w pełni zrealizowane. Ustalenia kontroli wykazały, że 19 spośród 31 zaleceń sformułowanych po kontroli sprawdzającej/doraźnej przeprowadzonej w 2017 r. zostało wykonanych, 6 zaleceń nie zrealizowano, a 4 zalecenia zostały tylko częściowo wykonane. W stosunku do jednego zalecenia nie można było dokonać oceny sposobu jego realizacji z uwagi na fakt, że w badanym okresie nie wystąpiły zdarzenia o podobnym charakterze, które pozwoliłyby na potwierdzenie wyeliminowania nieprawidłowości. Ponadto, odstąpiono od oceny realizacji jednego z zaleceń z uwagi na fakt, że Dyrektor Teatru nie był odpowiedzialny za jego wykonanie.

W wyniku kontroli ujawniono również nowe nieprawidłowości, tj.:

1) niewykonanie przez instytucję niżej wymienionych zaleceń lub ich części:

zalecenia niezrealizowane

- a) „ująć w dokumentacji opisującej przyjęte w instytucji zasady rachunkowości opis aktualnie stosowanych systemów informatycznych w zakresie wymaganym art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b) – c) ustawy o *rachunkowości*, jak również ująć opis algorytmów przetwarzania danych, a także wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych, zgodnie z zapisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c) ww. ustawy”,
- b) „opracować zasady klasyfikacji majątku oraz kont zespołu „0” w sposób jednoznaczny, jak również ujednolicić uregulowania wewnątrz instytucji w przedmiotowym zakresie”,
- c) „uporządkować w księgach inwentarzowych składniki majątkowe ze względu na wartość”,
- d) „przestrzegać zasad naliczenia amortyzacji wynikających z Polityki rachunkowości”,
- e) „sporządzać sprawozdania Rb-N zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową, zapewniając tym samym realizację przepisów zawartych w rozporządzeniu w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych”,
- f) „ujmować w księgach rachunkowych faktury zgodnie z ich opisem merytorycznym w celu uniknięcia błędów popełnianych poprzez ujmowanie zakupu do nieprawidłowej grupy kosztów”,

zalecenia częściowo niezrealizowane w następujących zakresach

- g) „przestrzegać ustalonych zasad kwalifikacji składników majątkowych oraz prowadzić ewidencję pozabilansową dla zakupionych strojów i elementów scenografii, przestrzegając tym samym wymogu określonego w art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy o *finansach publicznych*”,
- h) „w przypadku utrzymania konieczności prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdów prowadzić ewidencję w sposób rzetelny w celu potwierdzenia zasadności utrzymywania samochodu, w myśl art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o *finansach publicznych*”,
- i) „ujmować do ksiąg rachunkowych Teatru oryginały dokumentów zakupu”,
- j) „dokonywać zakupów elementów scenografii na podstawie dokumentacji technicznej danego spektaklu – opracować dokumentację techniczną do każdego spektaklu zawierającą precyzyjny opis elementów scenografii, rekwizytów i kostiumów”,

nieprawidłowości ujawnione w toku kontroli:

- 2) powierzenie Głównemu Księgowemu w dniu 9.09.2019 r. obowiązków i odpowiedzialności w zakresie okresowego ustalania i sprawdzania drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów, co narusza art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 roku poz. 351 z późn. zm.), zgodnie z którym kierownik jednostki nie może powierzyć innemu pracownikowi odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury,
- 3) opracowanie w sposób nieprawidłowy dokumentacji opisującej przyjęte w Teatrze zasady rachunkowości, w tym:

- a) wskazanie wśród aktów prawnych stanowiących podstawę wydania zarządzenia Dyrektora Teatru nr 23/2018 rozporządzeń nieznajdujących zastosowania w instytucji kultury,
 - b) zawarcie w dokumentacji opisującej politykę rachunkowości Teatru ustaleń niezgodnych lub nieprecyzyjnie określonych względem obowiązujących przepisów,
 - c) niezawarcie w Zakładowym Planie Kont wskazania sposobu ujęcia typowych operacji na kontach księgi głównej, niezgodnie z wymogami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy o rachunkowości,
 - d) ustalenie w sposób niespójny zasad klasyfikacji składników majątku do wartości niematerialnych i prawnych ze względu na kryterium wartościowe,
- 4) nieoznaczanie dowodów OT ich kolejnymi numerami i datą wystawienia, co narusza art. 21 ust. 1 pkt 1 i 4 ustawy o rachunkowości. Ponadto, w dowodach OT wskazano nieprawidłowy sposób ich ujęcia w księgach rachunkowych, tj.: Wn konto 011 *Środki trwałe*/ Ma konto 071 *Umorzenie środków trwałych*, czym naruszono art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości. W księgach rachunkowych zapis na koncie 011 ujęty został w korespondencji z kontem 201 *Rozrachunki z dostawcami z tytułu dostaw i usług*, na podstawie faktur zakupu. Dowód OT nie stanowił odrębnego dowodu księgowego,
- 5) przeprowadzenie w dniu 15.01.2019 r. w sposób nieprawidłowy inwentaryzacji składników aktywów i pasywów drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników wg stanu na dzień 31.12.2018 r. W konsekwencji nie ujawniono różnic inwentaryzacyjnych. Ponadto, nieprzeprowadzanie ww. inwentaryzacji w sytuacji zmiany stanu aktywów i pasywów wynikającej z ujęcia w księgach rachunkowych zapisów wprowadzonych na podstawie dowodów wystawionych/otrzymanych po dniu 15 stycznia,
- 6) wpisywanie w dowodach PK - „*Polecenie księgowania*” daty wystawienia, nieodzwierciedlającej faktycznej daty sporządzenia ww. dokumentów, co narusza art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- 7) dokonanie ze środków publicznych wydatków na:
- a) spotkania wigilijne pracowników Teatru, które nie mieszczą się w katalogu zadań do realizacji przez instytucje kultury, a tym samym wydatki nie powinny być przeznaczane na ten cel¹,
 - b) zakup piwa alkoholowego dla zespołu artystycznego (do garderoby). Wydatkowanie środków publicznych na napoje alkoholowe może skutkować naruszeniem przepisów ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 2277), a w konsekwencji art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.),
- 8) niezamieszczanie na fakturach wskazania miesiąca ich ujęcia w księgach, czym naruszono art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,
- 9) niedokonanie rocznego przeksięgowania sald kont zespołu 5 *Koszty według typów działalności i ich rozliczenie* na konto 490 *Rozliczenie kosztów*, niezgodnie z ustalonymi w Teatrze zasadami (polityką) rachunkowości.

¹ por.: Wystąpienie pokontrolne RIO Kraków znak: WK-613-38/15 z dnia 2015-08-27 - Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 19 (źródło: <http://www.bip.krakow.rio.gov.pl/?a=4948>)

W dniu 28.02.2020 r. do Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa wpłynęło pismo Dyrektora Teatru Łaźnia Nowa, zawierające informacje o podjętych działaniach eliminujących część nieprawidłowości i uchybień stwierdzonych w wyniku przeprowadzonej kontroli sprawdzającej, co zostało poparte załączonymi do pisma dokumentami. W wyniku analizy załączonej do pisma dokumentacji stwierdzono, że wyeliminowano nieprawidłowość sformułowaną w punkcie 2 oraz zrealizowano niewykonane lub częściowo niewykonane zalecenia sformułowane w:

- pkt 1) ppkt a),
- pkt 1) ppkt g) w zakresie dotyczącym prowadzenia ewidencji pozabilansowej dla zakupionych strojów i elementów scenografii,
- pkt 1) ppkt h).

Zatem w tym zakresie nie zachodzi potrzeba formułowania zaleceń pokontrolnych.

II. Zalecenia pokontrolne:

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

- 1) zrealizować ostatecznie zalecenia wymienione w punkcie 1 niniejszego wystąpienia, tj.:
 - ppkt b) – ppkt f) oraz ppkt i) – ppkt j),
 - ppkt g) w zakresie przestrzegania ustalonych zasad kwalifikacji składników majątkowych,
- 2) opracować prawidłowo dokumentację opisującą przyjęte w Teatrze zasady rachunkowości, a w szczególności:
 - a) wskazać wśród aktów prawnych stanowiących podstawę wydania zarządzenia wprowadzającego dokumentację opisującą politykę rachunkowości Teatru wyłącznie przepisy prawa znajdujące zastosowanie w instytucji kultury,
 - b) ująć w dokumentacji opisującej politykę rachunkowości Teatru ustalenia precyzyjne i zgodne z obowiązującymi przepisami prawa,
 - c) zawrzeć w Zakładowym Planie Kont wskazanie sposobu ujęcia typowych operacji na kontach księgi głównej, zgodnie z wymogami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy *o rachunkowości*,
 - d) ustalić wzajemnie spójne zasady klasyfikacji składników majątku do wartości niematerialnych i prawnych ze względu na kryterium wartościowe,
- 3) oznaczać dowody OT ich kolejnym numerem i datą wystawienia, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 1 i 4 ustawy *o rachunkowości*. Ponadto, dokonywać zapisów na koncie 011 *Środki trwałe*, dotyczących przyjęcia środków trwałych do użytkowania na podstawie dowodów OT, zawierających prawidłowy sposób ujęcia w księgach rachunkowych, stosowanie do wymogów art. 4 ust. 2 i art. 20 ust. 2 ww. ustawy,
- 4) przeprowadzać z należytą starannością inwentaryzację składników aktywów i pasywów drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników na ostatni dzień każdego roku obrotowego, stosowanie do art. 4 ust. 3 pkt 3 i art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy *o rachunkowości*,
- 5) wpisywać w dowodach PK - „*Polecenie księgowania*” rzeczywistą datę ich wystawienia, stosownie do art. 22 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,

- 6) zaniechać dokonywania ze środków publicznych wydatków na:
 - a) spotkania wigilijne pracowników Teatru, które nie mieszczą się w katalogu zadań do realizacji przez instytucje kultury,
 - b) zakup napojów alkoholowych, co może skutkować naruszeniem przepisów ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, a w konsekwencji art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych,
- 7) zamieszczać na fakturach wskazanie miesiąca ich ujęcia w księgach, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,
- 8) dokonywać rocznego przeksięgowania sald kont zespołu 5 Koszty według typów działalności i ich rozliczenie na konto 490 Rozliczenie kosztów, zgodnie z ustalonymi w Teatrze zasadami (polityką) 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.

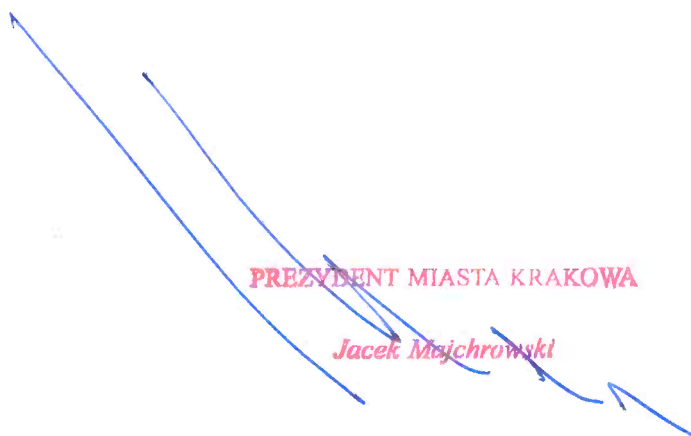
III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Ewa Wolniewicz – Dyrektor Teatru Łąźnia Nowa.

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.

