



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

02.08.2017

BK-04.1711.06.2017

Kraków, dnia

Pan
Adolf Weltschek
Dyrektor Teatru Groteska
ul. Skarbowa 2
31-121 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 9/2017, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrola w powyższym zakresie została przeprowadzona metodą wrywkową, ze szczególnym uwzględnieniem wystąpienia ryzyka *niezapewnienie realizowania celów kontroli zarządczej określonych w art. 68 ustawy o finansach publicznych* w 2015 i 2016 r.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej w kontekście przyjętego ryzyka

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli doraźnej stwierdzono:

Przeprowadzona kontrola problemowa wykazała zasadniczo prawidłowe funkcjonowanie kontroli zarządczej w jednostce w 2015 i 2016 roku. Cele kontroli zarządczej wymienione w art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku *o finansach publicznych* (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku poz. 1870 z późn. zm.), a więc:

- zapewnienie zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- zapewnienie skuteczności i efektywności działania,
- zapewnienie wiarygodności sprawozdań,
- zapewnienie ochrony zasobów,
- zapewnienie przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- zapewnienie efektywnego i skutecznego przepływu informacji,
- zapewnienie zarządzania ryzykiem,

były w jednostce realizowane w okresie objętym kontrolą, w większości przypadków w sposób poprawny, niemniej jednak przeprowadzona kontrola ujawniła pewne nieprawidłowości wymienione w punkcie I.2. niniejszego wystąpienia, świadczące o częściowej materializacji wskazanego do badania ryzyka.

2. Nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli:

Analiza dokumentacji jednostki wykazała, iż ww. ryzyko zmaterializowało się w szczególności w obszarach: *zapewnienie zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, zapewnienie skuteczności i efektywności działania oraz zarządzania ryzykiem*, a także *zapewnienie wiarygodności sprawozdań*, co potwierdzają niżej wymienione nieprawidłowości:

- 1) funkcjonowanie w Teatrze procesu kontroli zarządczej niezgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami, tj.:
 - sporządzanie *kwestionariuszy zarządzania ryzykiem* oraz *arkuszy oceny kierowników Teatru* w terminach niezgodnych z wewnętrznymi uregulowaniami, tj. *Procedurą zarządzania ryzykiem*, stanowiącą załącznik nr 1 do zarządzenia nr 10/2011 Dyrektora Teatru z dnia 01.12.2011 r. w sprawie zarządzania ryzykiem (§ 2 pkt 6) oraz zarządzeniem nr 2/1/2010 Dyrektora Teatru z dnia 15.01.2010 r. w sprawie funkcjonowania środowiska wewnętrznego w Teatrze (§ 2 pkt 8),
 - niesporządzanie *kwestionariuszy zarządzania ryzykiem* przez pracowników zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach pracy, niezgodnie z zapisem *Procedury zarządzania ryzykiem* § 2 pkt 1, stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 10/2011 Dyrektora Teatru z dnia 01.12.2011 r. w sprawie zarządzania ryzykiem,
 - nieokreślenie mierników, za pomocą których możliwe byłoby monitorowanie wyznaczonych celów w ciągu roku,
 - niesporządzanie *Rejestru ryzyk*, wbrew zapisowi § 2 ust. 2 pkt 2 *Procedury zarządzania ryzykiem*, stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 10/2011 Dyrektora Teatru z dnia 01.12.2011 r. w sprawie zarządzania ryzykiem, co świadczy o braku realizacji wskazanych w procedurze etapów zarządzania ryzykiem oraz o niewskazaniu, które zadania (wyznaczone cele) są na dany rok dla instytucji najistotniejsze,
- 2) sporządzenie sprawozdań Rb-N oraz Rb-Z niezgodnie z obowiązującymi przepisami, tj.:
 - wykazywanie w sprawozdaniach Rb-N sporządzonych za poszczególne kwartały 2016 r. stanu środków na rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (sprawozdanie nie dotyczy tego funduszu), niezgodnie z zapisami § 12 ust. 7 rozdziału 2 załącznika nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773). Zawyżenie stanu środków pieniężnych w poszczególnych kwartałach nastąpiło o następujące wartości:
 - I kwartał: 4.179,78 zł,
 - II kwartał: 53.250,56 zł,
 - III kwartał: 24.875,95 zł,
 - IV kwartał: 3.108,98 zł,
 - prowadzenie ewidencji księgowej w sposób niepozwalający na jednoznaczne potwierdzenie prawidłowości wykazanych danych w sprawozdaniach Rb-N w zakresie należności wymagalnych (wiersz N4) oraz pozostałych należności (wiersz N5) oraz w sprawozdaniach Rb-Z w zakresie zobowiązań wymagalnych, wbrew zapisowi § 4 ust. 1 ww. rozporządzenia, zgodnie z którym sprawozdanie winno być sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej, oraz art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), który stanowi, iż cyt. „*Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności: (...) 2) zapisy uporządkowane są*

chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych”,

- 3) ewidencjonowanie składników majątku niezgodnie z przepisami, przyjętą praktyką oraz zasadami opisanymi w wewnętrznym uregulowaniu, tj.:
- zakładanie jednej karty ewidencyjnej dla kilku takich samych składników majątku, (przykładowo dla zestawów komputerowych), które winny być potraktowane jako osobne obiekty inwentarzowe, m. in. zgodnie z dobrze przyjętą praktyką, opisaną w publikacji U. Pietrzak *Plan kont z komentarzem dla instytucji kultury*, Gdańsk 2012, s. 26,
 - wprowadzanie do ewidencji ilościowo-wartościowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo kilku składników majątkowych niebędących zestawem w jednej pozycji, a więc o tym samym numerze inwentarzowym,
 - ujmowanie w ewidencji środków trwałych umarzanych w całości przy wydawaniu do użytkowania (konto 011-2) składników majątku o wartości poniżej 300,00 zł, czym naruszono zasady ewidencjonowania składników majątkowych, opisane w *polityce rachunkowości*, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 19/2008 Dyrektora Teatru z dnia 29.11.2008 r.

II. Zalecenia pokontrolne

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

- 1) przestrzegać zapisów wewnętrznych uregulowań w zakresie funkcjonowania procesu kontroli zarządczej, w szczególności *Procedury zarządzania ryzykiem*, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 10/2011 Dyrektora Teatru z dnia 01.12.2011 r. w sprawie zarządzania ryzykiem,
- 2) sporządzać sprawozdania Rb-N oraz Rb-Z zgodnie z zapisami rozporządzenia *w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych*,
- 3) ewidencjonować składniki majątku zgodnie z przepisami, przyjętą praktyką oraz zasadami opisanymi w wewnętrznym uregulowaniu, tj. w szczególności:
 - zakładać kartę ewidencyjną dla pojedynczego składnika majątku, który winien być potraktowany jako odrębny obiekt inwentarzowy,
 - wprowadzać do ewidencji ilościowo-wartościowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo składniki majątku niebędące zestawem komputerowym jak osobne pozycje z odrębnymi numerami inwentarzowymi,
 - ujmować w ewidencji środków trwałych umarzanych w całości przy wydawaniu do użytkowania (konto 011-2) składniki majątku o wartości powyżej 300,00 zł, zgodnie z zasadami ewidencjonowania składników majątkowych, opisanymi w *polityce rachunkowości*, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 19/2008 Dyrektora Teatru z dnia 29.11.2008 r.

Proszę wyeliminować również inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pan Adolf Weltschek – Dyrektor Teatru Groteska.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **29.09.2017 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