



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

02 CZE. 2021

Kraków, dnia

WK-04.1711.02.2021

TEATR KTO
Wpłynęło: 7.06.21
.....
(data)
L. dz. 388
.....
Ilość zał. -
.....
Podpis DR

Pan
Jerzy Zoń
Dyrektor
Teatru KTO
ul. Krowoderska 74
31-158 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Teatr KTO
Przedmiot kontroli: realizacja zaleceń pokontrolnych sformułowanych po ostatniej kontroli kompleksowej
Termin przeprowadzenia kontroli: 18.01.2021 r. – 05.02.2021 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki:

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 6/2021 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.

Analizując realizację zaleceń uwzględniono ryzyko ich niewykonania, przy zastosowaniu metody wyrzykowej obejmując badaniem rok 2019 i 2020 do dnia kontroli.

W wyniku kontroli sprawdzającej stwierdzono, że w instytucji podjęto działania mające na celu zrealizowanie zaleceń sformułowanych po kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2016 r.

Jednakże ustalenia kontroli wykazały, że 14 spośród 26 zaleceń sformułowanych po kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2016 r. zostało wykonanych, 7 zaleceń nie zrealizowano, a 3 zalecenia zostały tylko częściowo wykonane. Pozostałe 2 zalecenia nie podlegały kontroli ze względu na uchylenie przepisów dotyczących obowiązku sporządzania sprawozdań Rb – WSA sprawozdanie o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego.

Zatem ryzyko niewykonania zaleceń pokontrolnych zmaterializowało się.

Ustalenia kontroli sprawdzającej wykazały następujące nieprawidłowości:

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

zalecenia niezrealizowane

- a) „regulować zobowiązania terminowo, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o *finansach publicznych*”,
- b) „wykazywać w sprawozdaniach Rb-N i Rb-Z wielkości zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w *sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych*”,
- c) „ustalać stan należności na koniec roku obrotowego w drodze potwierdzenia sald, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o *rachunkowości*”,
- d) „rozliczać pobierane zaliczki przez pracowników na koniec roku obrotowego, zgodnie z *Instrukcją obiegu dokumentów księgowych*”,
- e) „właściwie realizować zapisy umów zleceń w zakresie wypłat wynagrodzeń, które winny być dokonane po wykonaniu zlecenia”,
- f) „ujmować zapisy faktur korygujących zmniejszających koszty energii na koncie 401-02 *Media: energia ścieki śmieci po stronie Ma*”,
- g) „zawierać pisemne umowy na wynajem kostiumów i sprzętu Teatru KTO”,

zalecenia częściowo niezrealizowane w następujących zakresach

- h) „przestrzegać zasad prawidłowego ewidencjonowania środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych określonych w polityce rachunkowości oraz w instrukcji obiegu dokumentów księgowych, poprzez:
 - umieszczanie na kartach środków trwałych szczegółowego opisu obiektów inwentarzowych (w polu *charakterystyka*), a w odniesieniu do urządzeń technicznych wskazywanie numeru fabrycznego,
 - ujmowanie składników majątku w ewidencji zgodnie z zasadami ewidencjonowania składników majątkowych, opisanymi w aktualnie obowiązującej polityce rachunkowości,
 - wprowadzanie do ewidencji ilościowo-wartościowej pozostałych środków trwałych pojedynczych składników majątkowych o niepowtarzalnym numerze inwentarzowym, uporządkowanie kwestii amortyzacji pozostałych środków trwałych poprzez:
 - zmianę nazwy konta 400-11 z *Umorzenie pozostałych środków trwałych* na *Amortyzacja pozostałych środków trwałych*,
 - zawarcie stosownego zapisu w polityce rachunkowości nt. amortyzacji pozostałych środków trwałych,
 - zachowanie zgodności pomiędzy obrotami kont: 011 *Pozostałe środki trwałe*, 071 *Umorzenie pozostałych środków trwałych* i 400-11, służącym do odzwierciedlania odpisów amortyzacyjnych”,
- i) „nie dokonywać zakupów ze środków własnych, bowiem uniemożliwia to dokonanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 a) ustawy o *finansach publicznych*, a w konsekwencji może doprowadzić do naruszenia zapisów art. 44 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy”,
- j) „przestrzegać zapisów art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości*, tj.:
 - wskazywać miesiąc na wszystkich dowodach księgowych potwierdzających dokonanie zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych,

- opisywać dowody zewnętrzne własne, tj. faktury Vat wystawiane w oryginale kontrahentom oraz WB pod względem stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz zamieszczać podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania,
- uregulować w polityce rachunkowości zasady postępowania przy wprowadzaniu do ewidencji księgowej dowodów (faktur) w formie elektronicznej”,

nowe nieprawidłowości ujawnione w toku kontroli:

- 2) wykazanie w *Bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2019 r.:*
 - a) w pozycji A.V. Zys (strata) z lat ubiegłych salda Wn konta 800 Fundusz instytucji kultury (-15.787,11 zł) zamiast w pozycji A.I. Kapitał (fundusz) podstawowy,
 - b) w pozycji B.III.2a Kredyty i pożyczki salda Ma konta 149 Środki pieniężne w drodze_PLN (7.000,00 zł) zamiast w pozycji B.III.2c Inne zobowiązania finansowe,
- 3) niewymienienie w obowiązującym *Planie kont* wszystkich funkcjonujących w ewidencji księgowej kont syntetycznych, na których prowadzona była ewidencja, czym naruszono art. 10 ust. 1 pkt 3 a) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.),
- 4) rozliczenie w sposób nieprawidłowy różnic ujawnionych podczas inwentaryzacji przeprowadzonej drogą spisu z natury według stanu:
 - na dzień 31.10.2018 r. - środków trwałych (konto 010) i pozostałych środków trwałych (konto 011),
 - na dzień 31.12.2019 r - towarów handlowych (konto 330),
 czym naruszono art. 27 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- 5) nieprzeprowadzenie inwentaryzacji należności publicznoprawnych wykazanych na koncie 222 Rozliczenie VAT, drogą porównania danych wynikających z ewidencji księgowej z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości,
- 6) dokonanie wypłaty zaliczki wyłącznie na podstawie dowodu księgowego KW osobie, która w dniu jej pobrania nie była związana umową z instytucją, co mogło skutkować uniemożliwieniem dochodzenia zwrotu niewydatkowanych środków. Ponadto, dokonanie wypłaty bez przeprowadzenia kontroli wstępnej, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 305),
- 7) zdefiniowanie w sposób nieprawidłowy w systemie komputerowym schematu księgowego dla ewidencjonowania operacji gospodarczych dotyczących pobrania, a następnie rozliczenia zaliczki przez osobę niebędącą pracownikiem instytucji, poprzez wskazanie dla tych operacji różnych kont rozrachunkowych. W konsekwencji niemożliwym było ustalenie stanu rozrachunków z kontrahentem na podstawie jednego konta,
- 8) niezachowanie terminu ujęcia w księgach rachunkowych rozliczenia wyniku finansowego, czym naruszono art. 15 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

II. Zalecenia pokontrolne:

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

- 1) ostatecznie zrealizować niewykonane zalecenia sformułowane po kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2016 r., tj.:
 - a) regulować zobowiązania terminowo, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o *finansach publicznych*,
 - b) wykazywać w sprawozdaniach Rb-N i Rb-Z wielkości zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17.12.2020 r. w sprawie *sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych* (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 2396),
 - c) ustalać stan należności na koniec roku obrotowego w drodze potwierdzenia sald, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o *rachunkowości*,
 - d) rozliczać pobierane zaliczki przez pracowników na koniec roku obrotowego, zgodnie z *Instrukcją obiegu dokumentów księgowych*,
 - e) właściwie realizować zapisy umów zleceń w zakresie wypłat wynagrodzeń, które winny być dokonane po wykonaniu zlecenia,
 - f) ujmować zapisy faktur korygujących zmniejszających koszty energii na koncie 401-02 *Media: energia ścieki śmieci* po stronie Ma,
 - g) zawierać pisemne umowy na wynajem kostiumów i sprzętu Teatru KTO,
 - h) przestrzegać zasad prawidłowego ewidencjonowania środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych określonych w polityce rachunkowości oraz w instrukcji obiegu dokumentów księgowych, poprzez:
 - umieszczanie na kartach środków trwałych szczegółowego opisu obiektów inwentarzowych (w polu *charakterystyka*), a w odniesieniu do urządzeń technicznych wskazywanie numeru fabrycznego,
 - ujmowanie składników majątku w ewidencji zgodnie z zasadami ewidencjonowania składników majątkowych, opisanymi w aktualnie obowiązującej polityce rachunkowości,
 - wprowadzanie do ewidencji ilościowo-wartościowej pozostałych środków trwałych pojedynczych składników majątkowych o niepowtarzalnym numerze inwentarzowym, uporządkowanie kwestii amortyzacji pozostałych środków trwałych poprzez:
 - zmianę nazwy konta 400-11 z *Umorzenie pozostałych środków trwałych* na *Amortyzacja pozostałych środków trwałych*,
 - zawarcie stosownego zapisu w polityce rachunkowości nt. amortyzacji pozostałych środków trwałych,
 - zachowanie zgodności pomiędzy obrotami kont: 011 *Pozostałe środki trwałe*, 071 *Umorzenie pozostałych środków trwałych* i 400-11, służącym do odzwierciedlania odpisów amortyzacyjnych,
 - i) nie dokonywać zakupów ze środków własnych, bowiem uniemożliwia to dokonanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 a) ustawy o *finansach publicznych*, a w konsekwencji może doprowadzić do naruszenia zapisów art. 44 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy,
 - j) przestrzegać zapisów art. 21 ust. 1 ustawy o *rachunkowości*, tj.:
 - wskazywać miesiąc na wszystkich dowodach księgowych, potwierdzając dokonanie

- zakwalifikowania ich do ujęcia w księgach rachunkowych,
 - opisywać dowody zewnętrzne własne, tj. faktury VAT wystawiane w oryginale kontrahentom oraz wyciągi bankowe pod względem stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz zamieszczać podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania,
 - uregulować w polityce rachunkowości zasady postępowania przy wprowadzaniu do ewidencji księgowej dowodów (faktur) w formie elektronicznej,
- 2) wykazywać prawidłowo w *Bilansie*:
 - a) w pozycji A.V. *Zysk (strata) z lat ubiegłych* salda Wn konta 800 *Fundusz instytucji kultury*, zamiast w pozycji A.I. *Kapitał (fundusz) podstawowy*,
 - b) w pozycji B.III.2a *Kredyty i pożyczki* saldo Ma konta 149 *Środki pieniężne w drodze_PLN*, zamiast w pozycji B.III.2c *Inne zobowiązania finansowe*,
 - 3) wymienić w Zakładowym Planie Kont instytucji wszystkie konta, na których prowadzona jest ewidencja księgowa zgodnie z wymogami określonymi w art. 10 ust. 1 pkt 3 a) ustawy o *rachunkowości*,
 - 4) rozliczać w sposób prawidłowy ujawnione w toku inwentaryzacji różnice, zgodnie z wymogami określonymi w art. 27 ust. 1 i ust. 2 ustawy o *rachunkowości*,
 - 5) przeprowadzać inwentaryzację należności publicznoprawnych drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikację wartości tych składników, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o *rachunkowości*,
 - 6) dokonywać wypłaty zaliczek osobom, które w dniu jej pobrania są związane z instytucją stosownymi umowami. Ponadto, dokonywać wypłaty na podstawie dokumentów zawierających adnotację o przeprowadzeniu wstępnej kontroli, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o *finansach publicznych*,
 - 7) zdefiniować w systemie komputerowym w sposób prawidłowy konto rozrachunkowe służące do ewidencji operacji gospodarczych dotyczących udzielania i rozliczania zaliczek pobranych przez osoby niebędące pracownikami instytucji,
 - 8) przestrzegać terminu ujęcia w księgach rachunkowych rozliczenia wyniku finansowego, zgodnie z art. 15 ust. 2 ustawy o *rachunkowości*.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pan Jerzy Zoń – Dyrektora Teatru KTO w Krakowie.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.

V. Termin sporządzenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie zawierające odniesienie do każdego ze sformułowanych zaleceń pokontrolnych wraz z podaniem terminu i sposobu jego realizacji proszę przesłać w terminie do dnia **30.07.2021 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, ul. 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.