DUK.1711.3.2016

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Teatrze Małym w Tychach w dniach od 8.03.2016 r. do 23.03.2016 r. przez mgr [redacted], naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr [redacted], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.1711.03.2016 z dnia 7.03.2016 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Księgowość i sprawozdawczość, gospodarka majątkiem trwałym oraz gospodarność dysponowania środkami przyznanymi w ramach dotacji w latach 2014 – 2015.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1515 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1445 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.),
- Zarządzenie nr 0050/379/15 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 3 listopada 2015 r. w sprawie Regulaminu przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

2. Dane identyfikujące jednostkę

Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1515 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1445 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2012 r. poz. 406 z późn. zm.),

- Uchwała nr IV/41/15 Rady Miasta Tychy z dnia 29.01.2015 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu uchwały Nr 0150/361/99 Rady Miasta Tychy z dnia 16.12.1999 r. w sprawie przyjęcia statutu komunalnej instytucji kultury pod nazwą „Teatr Mały w Tychach".

Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

Teatr posiada osobowość prawną i wpisany jest do Rejestru Kultury prowadzonego przez organizatora. Organizatorem dla Teatru jest Rada Miasta Tychy. Nadzór nad Teatrem sprawuje bezpośrednio Prezydent Miasta Tychy.

Celem Teatru jest zaspokajanie potrzeb wspólnoty gminnej poprzez tworzenie i upowszechnianie kultury. Swój cel realizuje poprzez:

- tworzenie autorskiego repertuaru własnego,
- prowadzenie impresariatu artystycznego,
- prowadzenie miejskiej galerii sztuki,
- prowadzenie programów edukacji kulturalnej (teatralnej, filmowej, plastycznej) w tym warsztatów artystycznych dla dzieci i młodzieży,
- popularyzację profesjonalnej twórczości artystycznej,
- popularyzowanie amatorskich przedsięwzięć artystycznych,
- rozpoznawanie, rozbudzanie i zaspokajanie potrzeb kulturalnych, zwłaszcza teatralnych i plastycznych.
- prowadzenie działalności instruktażowo-metodycznej (teatralnej, filmowej, plastycznej),
- prowadzenie działalności wydawniczej.

Zgodnie ze statutem Teatr ponadto może:

- prowadzić wynajem pomieszczeń Teatru, sprzętu technicznego, dekoracji, rekwizytów, kostiumów, etc.,
- sprzedawać dzieła sztuki i artykuły użytku kulturalnego,
- realizować imprezy zlecone,
- realizować inne zadania zgodnie z celem działalności,
- prowadzić inną działalność w tym działalność gospodarczą o której mowa w § 18 statutu.

Teatrem zarządza, organizuje jego pracę i reprezentuje go na zewnątrz Dyrektor Teatru. Teatr prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. Teatr gospodaruje samodzielnie podzielonym i nabytym mieniem oraz prowadzi samodzielną gospodarkę

w ramach posiadanych środków, kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania. Podstawą gospodarki finansowej Teatru jest zatwierdzony przez Dyrektora roczny plan finansowy, z zachowaniem wysokości rocznej dotacji ustalonej w budżecie gminy. Roczne sprawozdanie finansowe Teatru podlega zatwierdzeniu przez Prezydenta Miasta Tychy.

Kierownictwo jednostki:

- [redacted] - Dyrektor Teatru Małego w Tychach w okresie od 01.01.2013 r. do nadal,
- [redacted] – Główna Księgowa Teatru Małego w Tychach, w okresie od 1.01.2000 r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli

- Unormowania wewnętrzne regulujące działalność jednostki,
- Sprawozdania Rb-N i Rb-Z za I kwartał2014 r. i III kwartał 2015 r., sprawozdanie finansowe za 2014 r., sprawozdania z wykorzystania dotacji podmiotowej za 2014 i 2015 r.
- Zestawienia obrotów i sald za 2014 r. i 2015 r.,
- Dokumentacja dotycząca ewidencji i gospodarki majątkiem trwałym,
- Dokumentacja dotycząca przeprowadzonej inwentaryzacji w 2015 r.,
- Wyrywkowo dokumenty źródłowe, umowy, wyciągi bankowe dotyczące poniesionych wydatków w latach 2014 – 2015 wraz z dokumentacją dotyczącą postępowań w zakresie udzielonych zamówień publicznych wskazanych w treści protokołu.
- Dokumentacja dotycząca obrotu gotówkowego i gospodarki drukami ścisłego zarachowania.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Księgowość i sprawozdawczość jednostki

Weryfikacji poddano sprawozdania budżetowe składane przez Teatr tj. sprawozdania Rb-Z za I kwartał 2014 r. i III kwartał 2015 r. W sprawozdaniach tych nie wykazano zobowiązań wymagalnych, co znalazło potwierdzenie w dokumentacji źródłowej poddanej kontroli.

Sprawdzono również zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach Rb – N za wyżej wskazane okresy. **W wyniku porównania danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-N za I kwartał 2014 r. stwierdzono, iż sprawozdanie to nie**

jest zgodne z księgami rachunkowymi w części dotyczącej pozostałych należności, w której nie wykazano należności w kwocie 343,17 zł (należność powstała w wyniku powtórnego zapłacenia za fakturę wystawioną przez firmę Artimega).

Szczegółowej weryfikacji poddano przedłożone do kontroli sprawozdania finansowe tj. bilans i rachunek zysków i strat za 2014 r. w konfrontacji z zestawieniem obrotów i sald stanowiącym wydruk z programu komputerowego. W wyniku przeprowadzonej weryfikacji stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za 2014 r. z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

Ponadto, dane w zakresie przychodów instytucji zestawiono z danymi wykazanymi w informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Teatru stwierdzając, iż **kwota „przychodów własnych z działalności" wynosi 282 166,28 zł, natomiast przychody ze sprzedaży wynikające z rachunku zysków i strat wynoszą 280 846,28 zł czyli o 1 320 zł mniej. Z przeprowadzonej przez kontrolujące analizy wynika, iż na kwotę 1 320 zł składały się „przychody z darowizny" – 1 220, 00 zł oraz „inne" - 100,00 zł. Bez wątpienia przychody te nie stanowią przychodów z działalności lecz należą do pozostałych przychodów instytucji, co wskazuje, iż kwota 1 320 zł została wskazana w niewłaściwej pozycji sprawozdania z wykonania planu, który jednocześnie wykazuje dane niespójnie z danymi wykazanymi w rachunku zysków i strat.**

Zasady rachunkowości obowiązujące w Teatrze Małym zostały wprowadzone zarządzeniem Dyrektora nr 4/2012 z dnia 1.06.2012 r. Zgodnie z zarządzeniem do ewidencji i rozliczenia kosztów stosuje się zarówno konta zespołu 4 – koszty rodzajowe jak i konta zespołu 5 – koszty wg typów działalności. Operacje gospodarcze dotyczące przychodów i kosztów ujmowane są w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych ustalonych w załączniku nr 2 do zarządzenia.

Zgodnie z Zarządzeniem nr 120/23/14 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 2.06.2014 r. z późn. zm. z dnia 28.04.2015 r. w sprawie trybu przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji z budżetu Miasta Tychy dla samorządowych instytucji kultury, instytucje są zobowiązane do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych.

W toku czynności kontrolnych na podstawie planu kont i zestawień obrotów i sald ustalono, iż w Teatrze otrzymane dotacje na działalność bieżącą (dotacja podmiotowa) księgowane są na koncie 740-01 dotacje gminne, natomiast dotacje celowe

księgowane są na koncie 670-02-03. **W księgach rachunkowych nie wyodrębniono jednak wydatków dokonywanych z tych środków w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych, do czego zobligowało instytucję ww. zarządzenie. Mając na uwadze, iż dotacje podlegają szczególnym zasadom rozliczania m.in. podlegają rozliczeniu kasowemu tym bardziej brak odrębnej ewidencji wydatków ponoszonych z dotacji utrudnił kontrolującym ustalenie prawidłowości wydatkowania dotacji podmiotowej.**

Z treści sprawozdania z wykorzystania dotacji podmiotowej otrzymanej przez Teatr Mały w 2015 r. (korekta) wynika, iż wartość faktycznie przekazanej dotacji wynosiła 3 572 989,00 zł z czego wykorzystano 3 567 825,44 zł. Do budżetu zwrócono niewykorzystaną części dotacji w kwocie 5 163,56 zł (wyciąg bankowy nr 16 z dnia 29.01.2016 r.). W toku czynności kontrolnych podjęto próbę weryfikacji danych wykazanych w przedłożonym sprawozdaniu z wykorzystania dotacji podmiotowej za 2015 r. z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Z uwagi na fakt, iż Teatr nie prowadzi wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonanych z dotacji, na potrzeby kontroli główna księgowa Teatru sporządziła „Rozliczenie kasowe dotacji za 2015 r." z wyszczególnieniem kwot wykazanych w sprawozdaniu i kont księgowych stanowiących źródło do sporządzenia sprawozdania. **Z analizy przeprowadzonej przez kontrolujące wynika, iż:**

- **Dane liczbowe wykazane w sprawozdaniu z wykorzystania dotacji podmiotowej, przedłożonym do Urzędu Miasta, różnią się od danych wykazanych przez główną księgową w dokumencie prezentującym rozliczenie kasowe dotacji. Rozbieżności prezentuje poniższa tabela:**

Rodzaj wydatku	Dane wykazane w sprawozdaniu	Dane wykazane w „Rozliczeniu" sporządzonym na potrzeby kontroli	Różnica
Nagroda roczna za 2014 r.	124 586,20 zł	140 872,60 zł	16 286,40 zł
Pozostałe wydatki związane z bieżącym utrzymaniem jednostki (np.: czynsz, energia, zakup usług)	446 650,68 zł	430 364,28 zł	16 286,40 zł

Z uwagi na wykazane w tabeli różnice kontrolujące podjęły próbę weryfikacji powyższych danych z ewidencją prowadzoną na odpowiednich kontach księgowych, w wyniku czego stwierdzono, iż **kwota faktycznie wypłaconych nagród rocznych za 2014 r. wynosiła 140 872,60 zł (w 2015 r.), a nie jak wykazano w sprawozdaniu z wykorzystania dotacji 124 586,20 zł.**

- **Z rozliczenia sporządzonego przez główną księgową wynika, iż na usługi**

prawnicze w 2015 r. wydatkowano kwotę 8 300 zł, tymczasem zgodnie z ewidencją księgową kwota ta wynosiła 8 400 zł,

- **Zgodnie z ewidencją prowadzoną na koncie 503 wydatki na „pozostałe zakupy" w 2015 r. wynosiły 110 300,63 zł. Z rozliczenia sporządzonego na potrzeby kontroli wynika natomiast, iż zakupy pozostałe dokonane ze środków pochodzących z dotacji stanowiły zaledwie 33 859,01 zł (jak wynika z wyjaśnień udzielonych przez główną księgową pozostały wydatki pokryto ze środków własnych Teatru). Prawidłowości powyższego rozliczenia nie potwierdza żadna dokumentacja księgowa.**
- Zgodnie z ewidencją księgową oraz wykazem należności i zobowiązań za 2014 oraz 2015 rok wydatki związane z zakupem energii elektrycznej, c.o. oraz wody w „rozliczeniu kasowym za 2015 r." wynosiły łącznie 93 262,69 zł. W sprawozdaniu z wykorzystania dotacji podmiotowej w pozycji „energia (c.o., prąd, woda)" wykazano kwotę 89 609,10 zł czyli o 3 653,59 zł mniej. **Z wyjaśnień udzielonych przez główną księgową instytucji wynika, że różnica w kwocie 3 653,59 zł stanowi wydatek pokryty ze środków własnych, a co za tym idzie nie podlegała ona rozliczeniu. Powyższe w żaden sposób nie wynika jednak z ewidencji księgowej ani z żadnego dokumentu księgowego.**

Mając na uwadze powyższe należy stwierdzić, iż **Teatr Mały narusza zasady rozliczania dotacji podmiotowej określone w Zarządzeniu nr 120/23/14 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 2 czerwca 2014 r. w sprawie trybu przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji z budżetu Miasta Tychy dla samorządowych instytucji kultury zgodnie z którymi: „Instytucja sporządza w terminie do 31 stycznia roku następującego po roku budżetowym sprawozdanie przedstawiające wykorzystanie otrzymanej dotacji podmiotowej za dany rok, na podstawie faktycznie poniesionych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia roku budżetowego wydatków (wykonanie kasowe) oraz prawidłowo sporządzonych ksiąg rachunkowych."**

W toku czynności kontrolnych stwierdzono ponadto, iż dokumenty PK na podstawie, których księgowa dokonuje zapisów w księgach rachunkowych nie wypełniają wymogów art. 21 ustawy o rachunkowości. Przykładowo dokumenty księgowe o nr 677-679 i 680-685 nie posiadają numeru PK i daty wystawienia dokumentu jak również podpisu osoby sprawdzającej i zatwierdzającej oraz księgującej.

4.2. Weryfikacja wydatków poniesionych z dotacji podmiotowej

Wykorzystana dotacja podmiotowa w 2014 r. zgodnie ze sprawozdaniem to kwota 4 114 585,29 zł (w tym dotacja na remont instalacji elektrycznej wraz z malowaniem i wymianą szyb na kwotę 661 500 zł), a w 2015 r. to kwota 3 567 825,44 zł.

W toku czynności kontrolnych dokonano wyrywkowej weryfikacji dokumentów źródłowych dotyczący wydatków ponoszonych z dotacji podmiotowej.

W sprawozdaniu z wykorzystania dotacji podmiotowej za 2014 r. wykazano koszty organizacji imprez w kwocie 571 769,27 zł przy czym zgodnie z księgami rachunkowymi (konto 501) wysokość kosztów organizacji imprez kulturalnych stanowi kwotę 426 459 zł. Przychody z tego tytułu zgodnie z księgami (konta 700-1 i 700-2) to kwota 213 477,42 zł.

Dyrektor Teatru zwarł umowę ze Stowarzyszeniem „Przestrzeń Wyobraźni" o współpracy i współorganizacji imprez zgodnie, z którą Stowarzyszenie zobowiązuje się do opracowywania i przygotowywania pokazów oryginalnych, autorskich spektakli teatralnych, dramatycznych i muzycznych oraz widowisk gongowych. Ponadto zapewni w nich udział zawodowych aktorów i pokrywać będzie wszystkie koszty wnikające z wykonania ww. czynności w szczególności, honoraria, koszty transportu, rekwizytów, projekcji filmowej, przygotowania scenografii, ubezpieczenia instrumentów i tantiemów. Po stronie teatru zgodnie z umowa pozostaje poniesienie kosztów związanych z wystawianiem wskazanych form działalności takich jak dostawa energii elektrycznej, wody, gazu, sprzętu oświetleniowego, aparatury nagłaśniającej, wskazanych w załączniku warunków technicznych sceny oraz zapewnienie odpowiedniej obsługi: maszynisty sceny, elektryka, akustyka, biletera, sprzątaczek, szatniarzy, kasjerki oraz dyżurnego pracownika merytorycznego. Ponadto Teatr zobowiązuje się na własny koszt informować o spektaklach w ulotkach, afiszach, kwartalniku. Rozliczenie kosztów spektakli wspólnie wyprodukowanych i przedstawianych na scenie Teatru nastąpi na podstawie oddzielnych umów. Bilety będą sprzedawane w kasie Teatru. Do umowy dołączono pismo skierowane do Teatru o następującej treści „W nawiązaniu do ww. umowy oświadczam, iż na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6.09.2001 r. o dostępie do informacji publicznej odmawiam udzielenia zgody na ujawnienie danych, dotyczących umów na organizację lub współorganizację wydarzeń artystycznych w latach 2013-2016. Nasza odmowa wynika z faktu, iż zawarte w ww. umowach warunki handlowe są wynikiem indywidualnych negocjacji pomiędzy stronami, a ich upublicznianie stanowiłoby naruszenie tajemnicy przedsiębiorstwa i łączącej strony umowy. Informacje o treści ww. umów mają dla naszego Stowarzyszenia wartość

gospodarczą w rozumieniu art. 11 ust. 4 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji i z uwagi na tą wartość zostały one objęte tajemnicą przedsiębiorstwa."

Zgodnie z wyrokami WSA w Krakowie z dnia 11.08.2015 r. II SA/Kr 571/15, i WSA w Gorzowie Wielkopolskim z dnia 3.09.2014 r. IISA/Go 519/14, aby przyjąć, że dane dotyczące umów na organizację lub współorganizację wydarzeń artystycznych w Teatrze stanowią tajemnicę prawnie chronioną, należy wykazać nie tylko ogólny charakter informacji ze względu na który może być chroniona, ale wskazać konkretne działania podjęte przez przedsiębiorcę w celu zachowania poufności takiej informacji. Nadto wskazuje się, że zastrzeżenie tajemnicy stanowi wyjątek od zasady jawności, w konsekwencji jednostka sektora publicznego nie może polegać wyłącznie na oświadczeniu przedsiębiorcy, co do jej istnienia, ale powinna samodzielnie dokonać oceny złożonego przez przedsiębiorcę zastrzeżenia pod kątem istnienia tajemnicy przedsiębiorstwa w rozumieniu przepisów ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (wyrok WSA w Łodzi z dnia 9.06.2014 r. II SAB/Łd50/14.). Zauważa się ponadto, że Teatr dokując wydatków ma obowiązek jako jednostka finansów publicznych kierować się zasadą jawności, a poniesione z dotacji wydatki szczegółowo rozliczać.

Koszty poniesione przez Teatr w 2014 r. z dotacji podmiotowej w związku ze współpracą z ww. Stowarzyszeniem to kwota około 250 000 zł (wydatki gotówkowe nie są ewidencjonowane na koncie rozrachunkowym), przychody Teatru z realizacji spektakli współorganizowanych ze Stowarzyszeniem to kwota około 40 000 zł (zgodnie z ewidencją na kontach przychodowych 700 dla poszczególnych spektakli). Mając na uwadze ustalone zasady współpracy i jej rachunek ekonomiczny należy rozważyć zasadność tych działań. Ustawa o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej wprost wskazuje, iż instytucja kultury prowadzi samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków, kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania.

Wydatki Teatru na wynagrodzenia osobowe zgodnie z sprawozdaniami z wykorzystania dotacji przedstawiają się następująco:

Rodzaj wydatku	2014 r.	2015 r.
Wynagrodzenia osobowe(43 etaty)	1 731 302,33 zł	1 905 833,98 zł
Nagrody jubileuszowe	19 478,73 zł	37 569,80 zł
Odprawy emerytalne	3 708,00 zł	0,00 zł
Nagrody roczne	128 604,30 zł	124 586,20 zł
Razem	1 883 093,36 zł	2 067 989,98 zł

Teatr Mały jako samorządowa instytucja kultury działa w oparciu o ustawę z dnia 25.10.1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r. poz. 406 ze. zm.) i rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 22.10.2015 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz. U. z 2015 r. poz. 1798). Zgodnie z art. 31 d pkt 2 i 3 ww. ustawy zarządzeniem nr 11/2012 z dnia 16.11.2012 r. poprzedni Dyrektor wprowadził jednolity tekst Regulaminu wynagradzania pracowników Teatru Małego w Tychach, w którym niejednokrotnie zawarto unormowania korzystniejsze dla pracowników od postanowień ustawy i Kodeksu Pracy. **Zgodnie z art. 31 b pkt 3 ustawy za wieloletnią pracę pozostali pracownicy instytucji kultury otrzymują ostatnią nagrodę jubileuszową po 40 latach pracy w wysokości 300% wynagrodzenia miesięcznego, w regulaminie § 9 ust. 1 zapisano, iż pracownikom przysługują nagrody jubileuszowe**, wypłacane w okresach co 5 lat, począwszy od osiągnięcia 20 lat pracy w wysokości:

a) po 20 latach pracy - 75% wynagrodzenia miesięcznego,
b) po 25 latach pracy - 100% wynagrodzenia miesięcznego,
c) po 30 latach pracy - 150% wynagrodzenia miesięcznego,
d) po 35 latach pracy - 200% wynagrodzenia miesięcznego,
e) **po 40,45,50 latach pracy – 300 % wynagrodzenia miesięcznego.**

Ponadto w regulaminie w § 9 określono, iż pracownikom z którymi rozwiązano stosunek pracy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę inwalidzką przysługuje jednorazowa odprawa w wysokości:

a) jednomiesięcznego wynagrodzenia - jeżeli pracownik był zatrudniony krócej niż 15 lat,
b) dwumiesięcznego wynagrodzenia – po przepracowaniu co najmniej 15 lat,
c) trzymiesięcznego wynagrodzenia – po przepracowaniu co najmniej 20 lat.
d) **sześciomiesięcznego wynagrodzenia – po przepracowaniu co najmniej 25 lat.**

Podczas gdy w ustawie określono w art. 31c, iż pracownikowi instytucji kultury, którego stosunek pracy ustał w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy przysługuje jednorazowa odprawa pieniężna w wysokości:

- jednomiesięcznego wynagrodzenia - jeżeli pracownik był zatrudniony krócej niż 15 lat,
- dwumiesięcznego wynagrodzenia - jeżeli pracownik był zatrudniony co najmniej 15 lat,
- **trzymiesięcznego wynagrodzenia - jeżeli pracownik był zatrudniony co najmniej 20 lat.**

Skutek finansowy korzystniejszych unormowań dotyczących nagród jubileuszowych i odpraw stanowi w okresie objętym kontrolą kwotę 21 622,80 zł.

Ponadto w regulaminie w §10 ust. 2 ustalono: „Pracownikom zatrudnionym stale w systemie zmianowym za każdą godzinę pracy w porze popołudniowej (od godz. 14.00) przysługuje dodatek w wysokości 10% godzinowej stawki wynagrodzenia zasadniczego". Takie świadczenia pieniężne nie są uregulowane ani w ww. ustawie, ani w Kodeksie Pracy.

Zgodnie z § 6 Regulaminu w ramach środków finansowych Teatru Małego przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe tworzy się fundusz nagród, a zasady nagradzania pracowników określa załącznik 5 do regulaminu, w którym określono, że w Teatrze tworzy się trzy rodzaje funduszu nagród: miesięcznych w wysokości od 0-70% wynagrodzenia zasadniczego, okolicznościowych z okazji Międzynarodowego Dnia Teatru w wysokości do 5% planowanego funduszu płac, roczne w wysokości do 100% średniego miesięcznego wynagrodzenia otrzymanego przez pracownika w roku kalendarzowym za który przysługuje nagroda.

Zgodnie z wyjaśnieniami księgowej w Teatrze nie tworzy się funduszu nagród.

Szczegółowe zasady wypłaty nagród rocznych za dany rok kalendarzowy określa odrębny regulamin. Zgodnie z zarządzeniami Dyrektora za 2014 r. i 2015 r. wysokość nagród rocznych została określona na poziomie 100% średniego miesięcznego wynagrodzenia. **W toku czynności kontrolnych ustalono, że pomimo przyznania pracownikowi nagrody w aktach osobowych brak jest dokumentu potwierdzającego ten fakt. Zgodnie z treścią art. 105 Kodeksu Pracy: „Pracownikom, którzy przez wzorowe wypełnianie swoich obowiązków, przejawianie inicjatywy w pracy i podnoszenie jej wydajności oraz jakości przyczyniają się szczególnie do wykonywania zadań zakładu, mogą być przyznawane nagrody i wyróżnienia. Odpis zawiadomienia o przyznaniu nagrody lub wyróżnienia składa się do akt osobowych pracownika."**

W zakresie celowości ponoszenia wydatków oraz prawidłowości ich ujmowania w księgach rachunkowych sprawdzeniu poddano dokumenty źródłowe Teatru.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż zgodnie z poleceniem wyjazdu służbowego nr 64/2015 z dnia 8.12.2015 r. pracownik Teatru zatrudniony na stanowisku specjalisty ds. promocji i obsługi w dniu 9.12.2015 r. odbył podróż służbową własnym samochodem osobowym do miejscowości Kozy oddalonej od Tychów o 55 km w celu zakupu materiałów dekoracyjnych do przedstawienia „Betlejem Polskie". Zgodnie z ww. dokumentem pracownikowi zwrócono poniesione przez niego koszty podróży w kwocie 91,94 zł. Z dokumentów przedłożonych do kontroli (faktura VAT nr FVS

1487/12/2015/A z dnia 9.12.2015 r.) wynika, iż w trakcie wyjazdu służbowego pracownik dokonał zakupu 5 sztuk wstążek ozdobnych o łącznej wartości 14,50 zł. W efekcie instytucja poniosła sześciokrotnie większe koszty podróży pracownika w odniesieniu do dokonanych przez niego wydatków. Ponadto, biorąc pod uwagę przedmiot zakupu, kontrolujące podważyły zasadność powyższego wyjazdu służbowego. Z wyjaśnień udzielonych przez pracownika wynika, iż celem podróży był również zakup papieru do scenografii, który jednak nie okazał się być odpowiedniej jakości, a ponadto przy okazji tego wyjazdu uzgadniano tematy organizacyjne w Teatrze w Bielsku – Białej. W związku z powyższym zwraca się uwagę na precyzyjne formułowanie celu wyjazdu służbowego, w taki sposób, aby odzwierciedlał on faktyczny zamiar delegacji oraz potwierdzał jej zasadność i celowość. Kontrolujące przypominają, iż wedle art. 44 ustawy z 27.08.2009 r. o finansach publicznych (j. t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.): „Wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów".

4.3. Weryfikacja wydatków poniesionych z dotacji celowych

Weryfikacji poddano prawidłowość dokonywania wydatków w ramach środków otrzymanych z dotacji celowych. Teatr w ramach dotacji celowych na inwestycje w 2014 r. otrzymał środki na inwestycje w kwocie 926 395 zł, a w 2015 r. w kwocie 140 188,34 zł.

W planie finansowym Teatru przewidziano środki na zakup sprzętu oświetleniowego i akustycznego w łącznej kwocie 390 000 zł. Teatr przeprowadził odrębne postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na zakup sprzętu oświetleniowego i na zakup sprzętu akustycznego.

Z przedłożonej dokumentacji dotyczącej postępowania na zakup sprzętu akustycznego do sali kinowo - teatralnej w Pasażu Kultury Andromeda wynika (notatka służbowa w sprawie ustalenia wartości szacunkowej zamówienia**), iż zamówienie zostało oszacowane na kwotę 190 000 zł brutto, podczas gdy umowę o dotację DUA.3031.4.2014 z dnia 2.07.2014 r. sporządzano w kwocie 190 000 netto**. Postępowanie zostało przeprowadzone przez komisję powołaną przez Dyrektora zarządzeniem nr 8/2014 z dnia 26.06.2014 r. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 26.06.2014 r. **W protokole z otwarcia ofert odnotowano, że zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia 209 100 zł brutto, tj. 170 000 zł netto. W notatce służbowej z dnia 17.01.2014 r. przedłożonej dla**

wyjaśnienia powyższych rozbieżności wyceniono sprzęt nagłośnieniowy (bez kamery) na kwotę około 170 000 zł netto. Zgodnie z art. 32 ust. 1 ustawy PZP podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością. Z przepisu tego wynika, zatem obowiązek dołożenia przez zamawiającego należytej staranności przy ustalaniu wartości zamówienia.

Z protokołu wynika, że wpłynęły trzy oferty. Z informacji o spełnieniu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu odnotowano, że oferta nr 2 jest niekompletna brakuje strony 1 w załączniku 2 (opis przedmiotu zamówienia), a oferta 3 – cena brutto przewyższa kwotę, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na realizacje zamówienia – **oferty tej nie poddano dalszej ocenie z adnotacją, że jest odrzucona. W przedłożonej dokumentacji znajdował się niewypełniony dokument „ocena i porównanie złożonych ofert udziału w postępowaniu prowadzonym w przetargu nieograniczonym. W protokole z otwarcia ofert wynika, że żadna z ofert nie została odrzucona i wskazano przyznaną punktację dla każdej z trzech ofert. W protokole z postępowania nie wykluczono żadnego wykonawcy, ani nie odrzucono żadnej oferty. Jak wskazano powyżej w przedłożonej do kontroli dokumentacji znajdują się sprzeczne informacje.** W wyniku przeprowadzonego postępowania wyłoniono najkorzystniejszą ofertę (z najniższą ceną) i w dniu 17.07.2014 r. zawarto umowę z [redacted] Sp. j. na zakup, dostarczenie i uruchomienie sprzętu nagłaśniającego za kwotę 186 960 zł brutto (netto 152 000 zł) z terminem dostawy do 19.08.2014 r. Protokół odbioru i fakturę sporządzono w dniu 19.08.2014 r. Zobowiązanie zostało uregulowane z dniem 2.09.2014 r.

W dniu 1.09.2014 r. aneksem do umowy o dotację wprowadzono zmianę w zakresie przedmiotu umowy dodając kamerę cyfrową.

W zakresie wykorzystania dotacji na zakup kamery cyfrowej kontrolującym przedłożono umowę zawartą w dniu 12.09.2014 r. z firmą BEiKS BiK Machulski Sp. j. na sprzedaż i dostarczenie kamery cyfrowej wraz z peryferiami do sali kinowo - teatralnej w Pasażu Andromeda w Tychach za kwotę 28.900 zł brutto. Zobowiązanie zostało uregulowane 29.09.2014 r. na podstawie faktury nr F/001262/14 z dnia 23.09.2014 r. na kwotę netto 23 495,93 zł. W Teatrze zasady udzielania zamówień publicznych, poniżej 30 000 euro zostały określone dla postępowań o wartości zamówienia od 6 000. Do kontroli przedłożono jednak dokumentację, z której wynika, iż kierownik techniczny zwrócił się z prośbą o oferty do pięciu firm. W odpowiedzi otrzymał dwie oferty, z których wybrano najkorzystniejszą cenowo.

Dotacja z ww. umowy została rozliczona w terminie w łącznej kwocie 175 495, 93 zł.

Wartość szacunkowa sprzętu oświetleniowego zgodnie z notatką służbową została oszacowana na kwotę 198 536 zł netto. Do przeprowadzenia postępowania zarządzeniem nr 7/14 z dnia 2.06.2014 r. została powołana przez Dyrektora komisja przetargową. Na ogłoszenie z dnia 4.06.2014 r. w trybie przetargu nieograniczonego odpowiedziała tylko jedna firma spełniająca warunki udziału w postępowaniu. składając ofertę niepodlegającą odrzuceniu w kwocie 216 315,80 zł brutto (175 866,50 netto). W dniu 26.06.2014 r. Teatr na podstawie umowy nr DUA.3031.3.2014 otrzymał dotację celową z przeznaczeniem na zakup zestawu oświetleniowego do sali kinowo-teatralnej w pasażu Kultury Andromeda w kwocie 200 000 zł netto z terminem wykorzystania do dnia 30.09.2014 r. Wobec powyższego w dniu 8.07.2014 r. Dyrektor zwarł umowę z [redacted] prowadzącym firmę Elwo-Light na dostarczenie i uruchomienie sprzętu oświetleniowego dla Teatru w terminie do 14 lipca 2014 r. za wynagrodzeniem brutto 216 315,80 zł. Protokół odbioru został wystawiony w dniu 14.07.2014 r., a faktura nr 927/07/2014 z dnia 21.07.2014 r. została uregulowana 31.07.2014 r. Zgodnie z umową o dotację Teatr otrzymał środki na zakup zestaw oświetleniowego do **sali kinowo-teatralnej w pasażu Kultury Andromeda, podczas gdy z dokumentacji tj. zarówno z umowy na dostawę jak i dowodu OT - przyjęcia środka trwałego wynika, że zestaw znajduje się w Teatrze – „kabina oświetleniowca".** Dotacja została przekazana i rozliczona w kwocie 175 866,50 zł w wyznaczonym terminie.

Wobec pozostałych środków w planie finansowym na sprzęt oświetleniowy i akustyczny Teatr w drodze umowy nr DUA.3031.5.2014 z dnia 4.11.2014 r. otrzymał kolejną dotację celową z przeznaczeniem na zakup sprzętu nagłośnieniowego i oświetleniowego na kwotę 38 637,57 netto do sali kinowo-teatralnej w Pasażu Kultury Andromeda z terminem realizacji zadania do dnia 30.11.2014 r. W dniu 18.11.2014 r. Dyrektor zawarł umowy:

- z [redacted] prowadzącym firmę Elwo-Light na dostarczenie i uruchomienie sprzętu oświetleniowego wg załącznika dla Teatru Małego za kwotę 28 984,40 zł brutto (23 564,55 zł netto) z dostawą do Pasażu Andromeda do 30.11.2014 r. Zobowiązanie uregulowano 28.11.2014 r. na podstawie faktury z dnia 26.11.2014 r.
- z [redacted] Sp. j. na kwotę brutto 15 106,86 zł (12 282 zł netto) na dostarczenie i uruchomienie zestawu sprzętu akustycznego do Pasażu Andromeda do 30.11.2014 r. Zapłaty dokonano w dniu 28.11.2014 r. na podstawie faktury z dnia 27.11.2014 r.

  Pozostała dotacja w kwocie 2 791,02 zł została zwrócona w dniu 28.11.2014 r.

Na podstawie umowy nr DUT.3031.31.2015 zawartej w dniu 20.04.2015 r. Teatr otrzymał dotację celową z przeznaczeniem na zakup sprzętu komputerowego i oprogramowania w kwocie 26 000 zł netto z pozycji budżetu 921-92114-6220. Do rozliczenia powyższej umowy przedłożono:

- umowę zawartą w dniu 11.05.2015 r. zgodnie z którą za określony w umowie zakup 3 zestawów komputerowych Teatr zapłaci 17 474,99 zł brutto,
- fakturę nr 620/2015 z dnia 15.05.2015 r. za zakup 3 zestawów komputerowych na łączną wartość 17 474,99 zł brutto,

c) wyciąg bankowy nr 85 z dnia 26.05.2015 r. potwierdzający zapłatę powyższej faktury,

d) protokół przekazania sprzętu z dnia 15.05.2015 r.

e) fakturę VAT nr 2185 z dnia 19.06.2015 r. na zakup programów komputerowych: system finansowo-księgowy oraz pakiety systemów środki trwałe, wyposażenie, inwentaryzacja na łączną kwotę 12 707,87 zł brutto,

f) wyciąg bankowy nr 105 z dnia 26.06.2015 r. potwierdzający zapłatę ww. faktur.

f) rozliczenie z dotacji celowej na zakup sprzętu komputerowego i oprogramowania zgodnie z którym na rachunek Teatru przekazano dotację, w kwocie 26 000 zł z czego wykorzystano 24 538,91 zł, a kwotę 1 461,09 zł zwrócono.

W dniu 8.12.2015 r. na podstawie umowy nr DUA.3031.7.2015 Teatr otrzymał dotację celową z przeznaczeniem na zakup pulpitów, krzeseł i innego wyposażenia oraz realizację warsztatów i kursów muzycznych „Młoda Filharmonia AUKSO“ w łącznej kwocie **netto 180 000** zł w tym:

- 98 000 zł (z poz. budżetu 921-92114-2800) z przeznaczeniem na zakup pulpitów, krzeseł i innego wyposażenia,
- 82 000 zł (z poz. budżetu 921-92114-2800) z przeznaczeniem na realizację warsztatów i kursów „Młoda Filharmonia AUKSO“.

Rozliczenia powyższej dotacji Teatr zobowiązał do dnia 14.01.2016 r. w formie następujących dokumentów:

- sprawozdanie z wykonania zadania,
- kosztorys powykonawczy,
- zestawienie dokumentów potwierdzających realizację zadania,
- uwierzytelnione kserokopie umów, faktur i rachunków dotyczących realizacji zadania, opisanych z pieczęcią do zatwierdzenia,
- wyciągi bankowe potwierdzające wydatkowanie środków,
- potwierdzenie przyjęcia do ewidencji środka trwałego będącego rezultatem inwestycji.

W związku z powyższym kontrolujące zwróciły się z prośbą o przedłożenie ww. dokumentów. Do kontroli przedłożono:

a) umowę na zakup specjalistycznych mebli orkiestrowych dla muzyków i dyrygenta orkiestry AUKSO z dnia 14.12.2015 r. **na kwotę 97 125 zł brutto**,

b) fakturę z dnia 14.12.2015 r. na kwotę 97 125 zł,

c) protokół odbioru zakupionego sprzętu z dnia 17.12.2015 r.,

d) wyciąg bankowy z dnia 29.12.2015 r. potwierdzający zapłatę ww. faktury,

e) **rozliczenie z dotacji celowej, zgodnie z którym: na zakup pulpitów i krzeseł wydatkowano środki z dotacji w kwocie 97 125 zł, a zatem z dotacji pokryto również wartość podatku VAT w kwocie 19 036,59 zł pomimo, że dotację udzielono w kwocie netto. Jak wynika z rozliczenia niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 875,00 zł zwrócono w dniu 11.01.2016 r., a należny Urzędowi zwrot podatku VAT w wysokości 18 161,59 zł zwrócony zostanie po dokonaniu zwrotu przez Urząd Skarbowy. Zauważyć należy, iż zgodnie z treścią zarządzenia nr 120/23/14 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 2.06.2014 r. w sprawie trybu przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji z budżetu Miasta Tychy dla samorządowych instytucji kultury oraz Zarządzenia nr 120/32/15 z dnia 28.04.2015 r. zmieniającego powyższe zarządzenie: „Umowa o przekazanie dotacji zawierana będzie w kwocie odpowiadającej wartości netto kosztów zadań finansowanych z dotacji celowej, natomiast środki na podatek VAT instytucja winna zapewnić z przychodów własnych, a następnie uzyskać zwrot podatku VAT z Urzędu Skarbowego. W przypadku braku środków za zapłatę podatku VAT za usługi lub dostawy z tytułu realizacji zadań finansowanych z dotacji celowej, instytucja może zwrócić się do organizatora o przekazanie dotacji w wartości brutto zadania“.**

Na realizację warsztatów i kursów muzycznych „Młoda Filharmonia AUKSO“ wydatkowano całość kwoty przyznanej w dotacji tj. 82 000 zł na podstawie umowy o współpracy nr 105/org/2015 zawartej 8.12.2015 r. ze Stowarzyszeniem Gorczycki.pl na realizację warsztatów i kursów muzycznych „Młoda Filharmonia AUKSO“ polegającej na kształceniu młodych muzyków oraz wdrożenia ich w profesjonalny rynek muzyczny.

Należy zauważyć również, iż przychody związane z pozyskaniem powyższej dotacji celowej nie zostały wyszczególnione w informacji o przebiegu wykonania planu finansowego.

Kontroli poddano również umowę nr DUA.3031.6.2015 zawartą w dniu 8.12.2015 r. na dotację celową w kwocie **120 000 zł netto** (z poz. budżetu 921-92114-

6220) z przeznaczeniem na zakup fortepianu i innych instrumentów muzycznych. Do rozliczenia powyższej dotacji przedłożono:

a) umowę zawartą w dniu 16.12.2015 r. dot. zakupu fortepianu klasycznego firmy KAWAI oraz pianina cyfrowego KAWAI na łączną kwotę **119 998,80 zł brutto.**

b) fakturę nr FA/1524/2015/B z dnia 17.12.2015 r. za zakup ww. Instrumentów na kwotę 119 998,80 zł brutto.

c) wyciąg bankowy z dnia 30.12.2015 r. potwierdzający zapłatę za zakupione instrumenty,

d) protokół zdawczo – odbiorczy sporządzony w dniu 28.01.2016 r. dot. przykazania zakupionego fortepianu oraz pianina cyfrowego

e) rozliczenie z dotacji celowej, zgodnie z którą niewykorzystaną kwotę dotacji, tj. 1,20 zł przekazano na konto Urzędu Miasta, **a wartość podatku VAT, którą pokryto ze środków z dotacji (pomimo, iż w umowie o dotację wskazano wartość netto) w kwocie 22 438,80 zł zostanie zwrócona do UM po dokonaniu zwrotu przez Urząd Skarbowy**.

Dokonując zakupu ww. instrumentów zastosowano procedury przewidziane w Regulaminie udzielania przez Teatr Mały zamówień publicznych.

Na podstawie umowy nr DUA.3031.4.2015 zawartej w dniu 30.09.2015 r. Teatr otrzymał dotację celową z przeznaczeniem na zakup klimatyzatorów wraz z montażem i traktorka samojezdnego łącznej kwocie 21 066,00 zł netto (z poz. budżetu 921-92114-6220). Do rozliczenia dotacji przedłożono:

a) umowę zawartą w dniu 12.10.2015 r. na zakup zestawu traktorka wraz z osprzętem o łącznej wartości 13 455, 50 zł,

b) umowę zawartą w dniu 12.10.2015 r. na zakup, dostarczenie, montaż i uruchomienie 2 klimatyzatorów oraz nawilżacza powietrza o wartości brutto 8 794,50 zł,

c) fakturę VAT 11619/2015 z dnia 12.10.2015 r. za zakup traktorka ogrodowego wraz z akcesoriami na kwotę 13 455,50 zł

d) fakturę VAT 138/10/2015 z dnia 27.10.2015 r. za zakup klimatyzatorów, nawilżacza i montaż na kwotę 8 794,50 zł,

e) wyciąg bankowy nr 189 z dnia 10.11.2015 potwierdzający zapłatę za klimatyzatory,

f) wyciąg bankowy nr 178 z dnia 26.10.2015 r. potwierdzający zapłatę za traktor ogrodowy,

g) rozliczenie dotacji celowej, zgodnie z którym na rachunek instytucji przekazano dotację w kwocie 18 089,43 zł. Kwota ta została w całości wykorzystana przy czym 10 939,43 zł wykorzystano na zakup traktorka samojezdnego (kwota netto),

a 7 150,00 zł na zakup i montaż klimatyzatorów.

h) protokół odbioru prac dot. montażu klimatyzatorów z dnia 27.10.2015 r.

i) protokół odbioru traktorka samojezdnego wraz z osprzętem z dnia 2.11.2015 r.

Kontroli poddano również wydatki poniesione z dotacji celowej otrzymanej na podstawie umowy nr IRI.272.09.2015 r. zawartej w dniu 4.03.2015 r. Przedmiotem umowy była dotacja na malowanie pomieszczeń na potrzeby archiwum. Z umowy wynika, iż udzielono Teatrowi dotacji w kwocie 24 390 zł netto (z poz. budżetu 92114-24800) z przeznaczeniem na malowanie pomieszczeń na potrzeby archiwum. Do rozliczenia powyższej dotacji przedłożono:

a) umowę zawartą w dniu 12.06.2015 r. której przedmiotem była rozbudowa systemu alarmowego w archiwum Teatru. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie zryczałtowane w wysokości 1 013,52 zł brutto,

b) umowę zawartą w dniu 12.06.2015 r. na dostawę i montaż drzwi, montaż świetlówek niskoemisyjnych oraz malowanie całości pomieszczenia po remoncie w pomieszczeniu archiwum. Za wykonanie przedmiot umowy ustalono wynagrodzenie zryczałtowane w kwocie 3 075,00 zł brutto,

c) fakturę nr 45/15 z dnia 15.06.2015 r. za montaż alarmu w archiwum na kwotę 1 013, 52 zł brutto,

d) fakturę z dnia 15.06.2015 r. za montaż drzwi, świetlówek i malowanie archiwum na kwotę 3 075 zł brutto,

e) protokół odbioru prac związanych z montażem drzwi, świetlówek oraz malowaniem pomieszczenia archiwum z dnia 15.06.2015 r.,

f) protokół odbiór robót związanych z montażem systemu alarmowego w archiwum z dnia 15.06.2015 r.

g) wyciąg bankowy nr 110 z dnia 7.07.2015 r. potwierdzający zapłatę kwoty 1 013,52 zł oraz kwoty 3 075,00 zł za ww. faktury,

h) rozliczenie dotacji, zgodnie z którym, Teatrowi przekazano kwotę 3 324 zł, która w całości wykorzystana została na remont archiwum (podatek VAT pokryła instytucja kultury).

Zwraca się uwagę na precyzyjne definiowanie przy zawieraniu umów o dotację zakresu jakim mają być objęte wydatki poniesione z dotacji.

4.4. Gospodarka kasowa i druki ścisłego zarachowania.

Zasady gospodarowania środkami pieniężnymi w formie gotówki określone zostały w kontrolowanej instytucji w Instrukcji kasowej wprowadzonej Zarządzeniem nr 5/2012 Dyrektora Teatru Małego z dnia 1.06.2012 r. W myśl zapisów ww. instrukcji

w kasie znajdować się może niezbędny zapas gotówki na bieżące wydatki tzw. „pogotowie kasowe“, którego ustalona wartość wynosi 1 000 zł. Podstawowym narzędziem kontrolnym prowadzonej gospodarki kasowej jest inwentaryzacja. Walory gotówkowe powinny być inwentaryzowane nie rzadziej niż: na dzień kończący rok obrotowy, przy zmianie kasjera, w dowolnym czasie według decyzji dyrektora oraz w sytuacjach losowych. W związku z powyższym kontroli poddano protokoły inwentaryzacji przeprowadzonych na dzień 31.12.2014 r. oraz 31.12.2015 r. (zarządzenie nr 11/2014 Dyrektora Teatru Małego z dnia 18.12.2014 r. oraz zarządzenie nr 5/2015 z dnia 8.10.2015 r.). Jak wynika z dokumentu z 2014 r. zespół spisowy stwierdził rzeczywisty stan gotówki w kasie na kwotę 52 342,70 zł. Stan ten porównano z saldem kasowym ostatniego raportu kasowego nie stwierdzając różnic. W powyższym protokole w pkt. 1 f) stwierdzono, **iż „wysokość pogotowia kasowego wynosi 52 342,70 zł“, przy czym zgodnie z instrukcją kasową pogotowie kasowe ustalono w wysokości 1 000 zł.**

Zgodnie z protokołem z inwentaryzacji kasy przeprowadzonej na koniec 2015 r. zespół spisowy po przeliczeniu gotówki w kasie ustalił jej stan na kwotę 87 535,75 zł, po czym stwierdził zgodność powyższej kwoty z saldem kasowym na ostatni dzień roku. W pkt. 1. f) **ponownie odnotowano, iż wysokość pogotowia kasowego wynosi 87 535,75 zł w sprzeczności z cytowanym wyżej zapisem Instrukcji kasowej.**

Zgodnie z treścią zarządzenia nr 4/2012 Dyrektora Teatru Małego w Tychach z dnia 1.06.2012 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości „ewidencja sprzedaży biletów wstępu oraz wydawnictw własnych i towarów jest prowadzona przy użyciu kasy fiskalnej i programu Kaprys. Na żądanie klienta są wystawiane faktury sprzedaży ręcznie z dołączonymi paragonami fiskalnymi. Księgowaniu podlegają raporty ze sprzedaży z programu Kaprys, który jest spójny z drukarką fiskalną.

Weryfikacji poddano dokumenty osobowe pracownika zatrudnionego na stanowisku kasjera w konfrontacji z regulaminem wynagradzania nie stwierdzając nieprawidłowości. Ponadto stwierdzono, iż kasjer posiada wymaga średnie wykształcenie oraz złożył stosowne oświadczenie o ponoszeniu odpowiedzialności materialnej, o którym mowa w Instrukcji kasowej.

Jak wynika z Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania wprowadzonej zarządzeniem Dyrektora Teatru Małego z dnia 19.08.2002 r. w kontrolowanej instytucji kultury do druków ścisłego zarachowania zalicza się:

a) czeki gotówkowe,

b) dowody wpłaty KP,

c) arkusze spisu z natury.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż faktycznie Teatr dysponuje i gospodaruje dowodami kasowymi KW, które niewątpliwie również winny podlegać wzmożonej kontroli ilościowej. Ponadto od 2011 r. w kontrolowanej instytucji nie korzysta się z blankietów czeków gotówkowych. **W związku z powyższym zapisy powołanej wyżej instrukcji nie są dostosowane do specyfiki działania Teatru**.

Zapisy ww. instrukcji obligują do przeprowadzenia inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania w przypadku ich zaginięcia. Z wyjaśnień udzielonych kontrolującym wynika, iż w okresie objętym kontrolą inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania nie przeprowadzono. Kontrolującym przedłożono księgi w których prowadzona jest ewidencja dowodów kasowych KP. Wyrywkowej kontroli poddano zapisy ww. księgi w konfrontacji z dokumentacją kasową w zakresie zgodność numerów dowodów KP, nie stwierdzając nieprawidłowości.

W myśl zapisów § 2 pkt. 4 „pracownikiem odpowiedzialnym za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania jest pracownik ds. administracyjnych w Teatrze Małym“. Z informacji udzielonych kontrolującym wynika natomiast, iż ewidencję tą prowadzi główna księgowa Teatru. Z kolei zgodnie z zakresem czynności kasjera prowadzenie ksiąg druków ścisłego zarachowania należy do jego obowiązków. **Należy stwierdzić zatem, iż regulacje wewnętrzne nie są spójne co do obowiązku prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania**.

4.5. Gospodarka majątkiem trwałym i inwentaryzacja

Zgodnie z ewidencją księgową stan kont majątkowych na dzień 31.12.2015 r. przedstawiał się następująco:

- konto 011-01- maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania na ogólną kwotę 225 687,25 zł (28 zestawów komputerowych, laptopów oraz serwer i tablet). W okresie objętym kontrolą stan środków trwałych w grupie 4 uległ zwiększeniu o kwotę 85 846,01 zł tj. dokonano zakupu sprzętu komputerowego na kwotę 148 179,33 zł i zdjęto z ewidencji 12 zestawów komputerowych o wartości 62 333,32 zł. Wyksięgowanie majątku nastąpiło na wniosek komisji składającej się z trzech pracowników, która dokonała oceny mienia po konsultacji mailowej z firmą informatyczną. Do kontroli przedłożono korespondencję mailową z firmą informatyczną w zakresie uzyskania opinii o zasadności złomowania wskazanego sprzętu komputerowego. W odpowiedzi firma powołując się na zasadę, eksploatacji komputera

stacjonarnego w okresie 4-5 lat, a notebooka 3-4 lata i odwołując się do nieekonomiczności monitorów z lampą kineskopową oraz zakończenia okresu wsparcia dla programu Windows XP potwierdziła zasadności złomowania. W protokole z dnia 23.06.2015 r. komisja sporządziła wykaz mienia zużytego przeznaczonego do likwidacji i mienia zbędnego przeznaczonego na sprzedaż w związku z faktem, iż nie jest i nie będzie wykorzystywany w realizacji zadań związanych z działalnością Teatru. W dokumentacji znajdował się wykaz mienia zbędnego z proponowaną wyceną zatwierdzony przez Dyrektora: telefon komórkowy Samsung S7220 – 5 zł, telefon komórkowy HTC Desire Black - 50 zł, Telefon komórkowy Sony Xperia J - 50 zł, Telefon komórkowy LG Swift ME P 350 - po 10 zł (2 sztuki), Laptop Samsung R 509 -50 zł, Laptop Lenovo Y 530 – 50 zł, Telewizor Samsung -150 zł, Odkurzacz Elektrolux – 30 zł. Sprzedaży majątku ruchomego dokonano na podstawie umów zawartych z pracownikami wg wskazanych cen. Zgodnie ustawą o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej i statutem Teatr może zbywać środki trwałe. Przy zbywaniu środków trwałych stosuje odpowiednio przepisy dotyczące przedsiębiorstw państwowych.

- konto 011-02 – urządzenia techniczne na kwotę 354 246,13 zł. W okresie objętym kontrolą stan środków zwiększył się o kwotę 322 450 zł co związane jest z zakupem cyfrowego sprzętu kinowego za kwotę 315 300 zł i klimatyzatora z nawilżaczem powietrza.
- konto 011-03 – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie o łącznej wartości 1 185 798,78 zł. W grupie 8 kśt Teatru znajdują się m.in. zestawy oświetleniowe i nagłaśniające, skrzypce, wykładzina baletowa, horyzont sceniczny z kulisami, pianina kserokopiarki, aparat fotograficzny, projektor. Wartość majątku w tej grupie w okresie objętym kontrolą wzrosła o kwotę 565 082,98 zł w związku z zakupem zestawu do reprodukcji dzieł sztuki, regału, kserokopiarki, aparatu cyfrowego i pianina dla Galerii na łączna kwotę 80 314 zł, zestawu nagłaśniającego na kwotę 152 000 zł, zestawu oświetleniowego na kwotę 175 866,50 zł, kamery cyfrowej o wartości 23 495,93 zł oraz fortepianu KAWAI za 88 000 zł i pianina za 9 560 zł,
- konto 011-04 – infrastruktura transportu – szlaban o wartości 20 045,90 zł,
- konto 011-05 – maszyny i urządzenia rolnicze i gospodarki leśnej 10 939,43 zł dotyczy zakupionego w 2015 r. traktorka ogrodowego z akcesoriami do koszenia i odśnieżania.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono zgodność ksiąg rachunkowych z ewidencją analityczną prowadzoną w programie komputerowym.

Zgodnie z polityka rachunkowości środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o okresie używania dłuższym niż rok, lecz o wartości jednostkowej do 3 500,00 zł odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej jako zużycie materiałów. Kontrolę i ewidencje tych przedmiotów prowadzi pozaksięgowo komórka administracyjna w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu oraz miejsce ich użytkowania i osób za nie odpowiedzialnych. W trakcie kontroli ustalono, iż ewidencja ilościowa jest prowadzona w kartotekach ewidencji wyposażenia. **Niejednokrotnie w kartotekach brakowało nr inwentarzowego, brak daty przyjęcia. Ponadto w trakcie weryfikacji przedłożonego do kontroli spisu z natury stanowiącego dokument z przeprowadzonej inwentaryzacji w 2015 r. ustalono, iż nie zostało przeprowadzone porównanie spisanego majątku o wartości poniżej 3 500 zł z prowadzonymi kartotekami. Kontrolujące podjęły próbę porównania danych zawartych w arkuszach spisu z danymi w kartotekach, ale forma spisanych składników bez wskazania numerów inwentarzowych nie pozwalała na ich identyfikację. Tak przeprowadzona inwentaryzacja nie doprowadziła do ustalenia ewentualnych różnic w majątku Teatru i ich wyjaśnienia, co jest jej głównym celem. Ponadto taki sposób postępowania nie zapewnia należytej ochrony dla składników majątku do kwoty 3 500 zł tj. gdy ich ewidencja jest prowadzona tylko ilościowo, a podczas inwentaryzacji stan ilościowy wynikający ze spisu nie jest uzgadniany z kartotekami.**

Zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Teatrze Małym uregulowano zarządzeniem nr 7/2012 z dnia 1.06.2012 r. zgodnie z którym **inwentaryzację przeprowadza się na arkuszach spisu z natury, które są drukami ścisłego zarachowania i stanowią dowód księgowy i jako takie powinny spełniać podstawowe wymogi ustawowe. Tymczasem zgodnie z przedłożoną dokumentacją spisu z natury w 2015 r. dokonano w arkuszu kalkulacyjnym Excel, a taka forma jest sprzeczna z postanowieniami ww. zarządzenia oraz nie gwarantuje rzetelności przeprowadzonego spisu z natury gdzie w dokumencie na każdym etapie można dokonać bez śladu wszelkiego rodzaju zmian.**

Inwentaryzacja została przeprowadzona na podstawie zarządzenie nr 5/2015 z dnia 8.10.2015 r. W zarządzeniu Dyrektor wskazał metody i zakres inwentaryzacji wraz z powołaniem komisji inwentaryzacyjnej. Zgodnie z zarządzeniem i przedłożoną dokumentacją spis z natury został przeprowadzony ze stanem na dzień 31.12.2015 r. w dniach od 9.10.2015 r. do dzień 15.01.2016 r. **Nierzetelność spisu potwierdza fakt ujęcie w arkuszu spisu z natury fortepianu o wartości 88 000 zł i pianina o wartości 9 560 zł, które zgodnie z protokołem odbioru zostały przyjęte przez**

Teatr w dniu 28.01.2016 r. Instrumenty te zostały również przyjęte na stan środków trwałych w księgach rachunkowych i do ewidencji środków trwałych pod datą 31.12.2015 r. Zauważa się, że ewidencja środków trwałych jest prowadzona przez główną księgową, czyli wszystkie operacje związane ze środkami trwałymi są dokonywane przez jedną osobę. W świetle zaistniałej nieprawidłowości (ujęcia w księgach i spisie składników majątku, których jednostka nie miała faktycznie na stanie) zaleca się przyjęcie stosowanej praktyki rozdzielenie tych funkcji w celu wzajemnej weryfikacji i zapewnienia skutecznej kontroli.

Wartości niematerialne i prawne ujęte na koncie 021 stanowią na dzień 31.12.2015 r. kwotę 40 896,80 zł. Zgodność ustalonego salda potwierdzono w inwentaryzacji przeprowadzonej drodze weryfikacji.

Wartość dzieł sztuki ujętych na koncie 032-01 to kwota 116 134 zł.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.
Protokół składa się z 23 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.

Niniejszy protokół podlega publikacji w wersji elektronicznej w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z postanowieniami art. 6 ust. 1 pkt. 4 lit a) tiret drugie z zastrzeżeniem art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2014 r. poz. 782 z późn. zm.) oraz

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce tj. w Teatrze Małym w Tychach.

5. Pouczenie:

Dyrektor kontrolowanej jednostki Pan [redacted] został poinformowany o prawie do złożenia w ciągu 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu dodatkowych wyjaśnień i uwag co do treści protokołu do Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

Tychy, dnia 21 kwiecień 2016 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko, Stanowisko	Podpis i pieczątka
1.	[redacted] – Dyrektor Teatru Małego w Tychach	/-/ [redacted]
2.	[redacted] – Główna Księgowa Teatru Małego w Tychach	/- [redacted]
3.	[redacted] – Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy	/-/ [redacted]