

Znak sprawy: BK.1711.1.9.2016

Protokół kontroli kompleksowej Nr P-9/2016

przeprowadzonej w: Teatrze Nowym w Zabrzu przy pl. Teatralnym 1, Regon: 000279284.

Kontrolę przeprowadziła: Inspektor – Ramona Szaniawska

z Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu działająca na podstawie Upoważnienia do kontroli Nr P-96/2016 z dnia 22 kwietnia 2016 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze (*załącznik nr 1*).

Kontrolę Nr P-9/2016 w Teatrze Nowym przeprowadzono w okresie od dnia 25.04.2016 r. do dnia 20.05.2016 r. Kontrolę w siedzibie Kontrolowanego rozpoczęto w dniu 27 kwietnia 2016 r.

Przedmiotem kontroli były następujące zagadnienia: sprawy organizacyjne i pracownicze, zgodność działania z ustalonymi procedurami kontroli zarządczej, dysponowanie środkami finansów publicznych, gospodarowanie mieniem oraz sprawdzenie danych z ankiety za 2015 r.

Kontrolą objęto okres: 2015 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

I. USTALENIA OGÓLNE	1
II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE	3
1. System kontroli zarządczej	3
2. Sprawy organizacyjne i pracownicze	4
3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki	6
4. Remonty, inwestycje	9
5. Gospodarowanie mieniem	10
6. Sprawdzenie danych z ankiety	12
III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE	12

I. USTALENIA OGÓLNE

Teatr Nowy (zwany dalej Teatrem) ma swoją siedzibę w budynku położonym w Zabrzu przy pl. Teatralnym 1. Decyzją Nr 5/96 Zarządu Miasta Zabrze z dnia 14.10.1996 r. została przekazana w użytkowanie nieruchomość położona przy pl. Teatralnym 1 i ul. Park Hutniczy 2 w Zabrzu (szczegóły w *załączniku nr 2*).

Teatr jest samorządową instytucją artystyczną wpisaną do Rejestru Instytucji Kultury pod Nr 6/92 z dnia 6 listopada 1992 r. i posiada osobowość prawną.

Teatr Nowy w Zabrzu pierwotnie utworzony został w oparciu o Zarządzenie Nr 41 Ministra Kultury i Sztuki z dnia 24.09.1959 r. i Zarządzenie Nr 41/59 Prezydium Wojewódzkiej Rady Narodowej w Katowicach z dnia 24.09.1959 r. jako Państwowy Teatr Nowy im. Gustawa Morcinka.

Na podstawie uchwały Nr XXVII/365/12 Rady Miasta Zabrze z dnia 20 sierpnia 2012 r. w sprawie dostosowania aktu o utworzeniu instytucji kultury pn. Teatr Nowy w Zabrzu do wymogów ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, z dniem 1 stycznia 2012 r. placówka stała się samorządową instytucją artystyczną.

Aktualny Statut, nadany uchwałą Nr XXV/328/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 25 czerwca 2012 r., znajduje się na stronie BIP.

Budynek główny Teatru (rok budowy - 1900; księga wieczysta nr 13142, nr ewidencyjny gruntów: dz. Nr 173/35 pow. 3070 m²), wpisany jest do rejestru zabytków województwa śląskiego pod nr 1337/90. Budynek zlokalizowany przy ul. Park Hutniczy 2 (budynek administracyjny) wzniesiony został pod koniec XIX wieku (przebudowa w 1903 r.; wpis do rejestru zabytków województwa śląskiego pod nr 1338/90). Aktualnie budynek poddany jest pracom remontowym.

Wykaz aktualnych przeglądów przeprowadzonych w Teatrze znajduje się w:

- 1) Książce obiektu budowlanego – tom 1 (data założenia książki kwiecień 2001 r.) – budynek główny;
- 2) Książce obiektu budowlanego – tom 1 (data założenia książki kwiecień 2001 r.) – budynek administracyjny.

Działalność statutowa Teatru organizowana jest w oparciu o sezony, na które ustalane są plany repertuarowe. Sezon artystyczny rozpoczyna się 1 września, a kończy 31 sierpnia następnego roku.

Organizację wewnętrzną w Teatrze określa Dyrektor w regulaminie organizacyjnym po zaopiniowaniu przez Prezydenta Miasta z uwzględnieniem obowiązujących przepisów.

Dyrektor Naczelny, którego powołuje i odwołuje Prezydent Miasta Zabrze, zarządza i reprezentuje Teatr na zewnątrz.

Dyrektorem Teatru jest Pan Jerzy Makselon zgodnie z powołaniem z dnia 31.08.2015 r. (pismo z dnia ZPU-I.2120.17.2015). Powołanie obejmuje okres od dnia 01 września 2015 r. na czas określony do dnia 31 sierpnia 2018 r. Wcześniejsza kadencja przebiegała zgodnie z Zarządzeniem Nr 1292/ZPU/2012 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 31.12.2012 r. w sprawie powołania na stanowisko Dyrektora Teatru Nowego w Zabrzu z dniem 01.01.2013 r. na czas określony do dnia 31 sierpnia 2015 r.

Główną księgową Teatru od 01.09.2000 r. jest Pani Małgorzata Gola, zatrudniona (od 01.09.1989 r.) w pełnym wymiarze czasu pracy na czas nieokreślony, której powierzono na piśmie obowiązki i odpowiedzialność w zakresie gospodarki finansowej zgodnie z *ustawą o finansach publicznych*.

Do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego uprawnionymi byli:

- Pan Jerzy Makselon – Dyrektor Teatru,
- Pani Małgorzata Gola – Główna księgowa.

Kontrola przeprowadzona została w oparciu o przepisy prawa powszechnie obowiązującego wymienione poniżej:

- ustawa z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 406, z późn. zm.);
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (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.) – zwana dalej uor;
- ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1502, z późn. zm.);
- ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 361, z późn. zm.);
- ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 851, z późn. zm.);
- ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 267, z późn. zm.);

- ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 121, z późn. zm.);
- ustawa z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 1515);
- ustawa z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 111, z późn. zm.);
- ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 2164);
- ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 613, z późn. zm.);
- rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 22 października 2015 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz.U. z 2015 r., poz.1798);
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2010 r. nr 242, poz. 1622);
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r., Nr 43, poz. 349);
- Uchwała nr III/19/14 Rady Miasta Zabrze z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2015 rok;
- Zarządzenie Nr 448/KS/2010 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 15 czerwca 2010 r. w sprawie zasad nagradzania dyrektorów instytucji kultury, dla których organem założycielskim jest Gmina Zabrze.

Teatr kontrolowany jest systemem ankietowym rokrocznie w oparciu o zakres ustalonych w jednostce procedur kontroli zgodnie z art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz realizacji tych procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

1. System kontroli zarządczej

Procedury systemu kontroli zarządczej zostały wprowadzone następującymi wewnętrznymi zarządzeniami:

- Zarządzenie nr 23/2013 Dyrektora Teatru Nowego w Zabrzu z dnia 27 grudnia 2013 r. – Zasady samooceny systemu kontroli zarządczej w Teatrze Nowym w Zabrzu;
- Zarządzenie nr 22/2013 Dyrektora Teatru Nowego w Zabrzu z dnia 27 grudnia 2013 r. – Zasady identyfikacji i analizy ryzyka w działalności Teatru Nowego w Zabrzu;
- Zarządzenie nr 21/2013 Dyrektora Teatru Nowego w Zabrzu z dnia 27 grudnia 2013 r. – Zasady Kontroli należności i roszczeń Teatru Nowego w Zabrzu;
- Zarządzenie nr 20/2013 Dyrektora Teatru Nowego w Zabrzu z dnia 27 grudnia 2013 r. – Zasady Zaciągania zobowiązań oraz dokonywania kontroli wstępnej w Teatrze Nowym w Zabrzu;
- Zarządzenie nr 19/2013 Dyrektora Teatru Nowego w Zabrzu z dnia 27 grudnia 2013 r. – Standardy kontroli zarządczej w Teatrze Nowym w Zabrzu;
- Zarządzenie nr 6/2011 Dyrektora Teatru Nowego w Zabrzu z dnia 5 marca 2011 r. dotyczące organizacji i komunikacji w Teatrze Nowym w Zabrzu;
- Zarządzenie nr 5/2011 Dyrektora Teatru Nowego w Zabrzu z dnia 5 marca 2011 r. w sprawie zasad rejestrowania procedur kontroli zarządczej w Teatrze Nowym w Zabrzu;
- Zarządzenie nr 26/2010 Dyrektora Teatru Nowego w Zabrzu z dnia 15 listopada 2010 r. w sprawie ustalenia Regulaminu kontroli zarządczej.

Informacja o stanie kontroli zarządczej za rok poprzedni składana jest do Wydziału Kultury i Dziedzictwa.

Zarządzeniem nr 26/2013 z dnia 27.12.2013 r. Dyrektora Teatru Nowego w Zabrzu w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości w Teatrze Nowym w Zabrzu uregulowano wymagania wynikające w art. 10 ust.1 ustawy o rachunkowości.

W Załączniku nr 1 do w/w zarządzenia określone zostały ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (w tym określony został rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze) oraz doprecyzowano zasady ujmowania i kontroli dowodów księgowych.

W Załączniku nr 2 do w/w zarządzenia opracowano metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.

W Załączniku nr 3 do w/w zarządzenia został zawarty Zakładowy plan kont Teatru Nowego w Zabrzu.

W Załączniku nr 4 do w/w zarządzenia wymieniono programy komputerowe stosowane w Teatrze (wykaz procedur, funkcji wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania ujęte są w dokumentacjach systemów).

Załącznik nr 5 do w/w zarządzenia odnosi się do opisu systemu ochrony danych i ich zbiorów.

Załącznik nr 6 do w/w zarządzenia zawiera Instrukcję w sprawie gospodarki kasowej w Teatrze Nowym w Zabrzu.

W Załączniku nr 7 do w/w zarządzenia określono Zasady rozliczania podróży służbowych krajowych i zagranicznych.

W Załączniku nr 8 do w/w zarządzenia wprowadzono Zasady i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji w Teatrze Nowym w Zabrzu.

Kontrolująca w trakcie kontroli wystąpiła o uzupełnienie polityki rachunkowości o informacje dotyczącą aktualnej wersji programu płacowego i daty wdrożenia systemu. Do pozostałej części polityki Kontrolująca nie wnosi uwag.

Prowadzone rejestry w Teatrze zostały wymienione w *załączniku nr 3*, a zestawienie regulaminów obowiązujących w Teatrze ujęto w *załączniku nr 4*.

Potwierdzenie zapoznania pracowników z Regulaminem Pracy umieszczane jest w teczkę osobowej pracownika. Teatr jest w trakcie opracowywania nowego regulaminu pracy.

Kontrolująca zaleciła, aby w regulaminie wynagradzania doprecyzować poszczególne składniki poprzez zaliczenie ich do określonego rodzaju zgodnie z ustawą z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 22 października 2015 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury.

2. Sprawy organizacyjne i pracownicze

W Teatrze w trakcie przeprowadzania kontroli zatrudnionych było 64 pracowników na 61,75 etatach (*załącznik nr 5*). Zdaniem Kontrolującej obecna struktura organizacyjna pozwala na realizację zadań statutowych. Stan zatrudnienia w Teatrze w kontrolowanym okresie został przedstawiony w formie zestawienia ujętego w *załączniku nr 6*.

Dobór dokumentacji pracowniczej wytypowanej do kontroli nastąpił według kryteriów: staż pracy (wypłacone nagrody jubileuszowe), urlop macierzyński z uwzględnieniem pracowników artystycznych, administracyjnych i obsługowych. Na podstawie przedłożonej listy dokonano wyboru 5 pracowników, których teczki osobowe zostały poddane kontroli. Wytypowano teczki: głównej księgowej, dwóch aktorów, sprzątaczkę i specjalistę ds. bhp i ppoż. Nie wniesiono uwag do badanego obszaru.

Listy obecności w Teatrze prowadzone są w podziale na działy organizacyjne. Odrębnie lista tworzona jest dla dyrekcji. Czas pracy pracowników ustalony jest w harmonogramach wynikających z planu pracy Teatru (w przypadku pracowników artystycznych rozliczany jest przez Koordynatora pracy artystycznej na podstawie raportów ze spektakli). Zaznaczyć trzeba, że niedopuszczalne jest stosowanie korektora i ołówka do ewidencjonowania obecności i rozliczania czasu pracy. Z zasady przyjmuje się, że w tego rodzaju dokumentacji obowiązuje trwały zapis, natomiast w przypadku wystąpienia pomyłki, należy przekreślić błędny zapis i umieścić obok zapis właściwy wraz z datą poprawki i parafą osoby dokonującej weryfikacji. W związku z powyższym wskazane jest wzmocnienie nadzoru nad osobą upoważnioną do kontroli formalnej i merytorycznej list obecności ewidencji czasu pracy.

W Teatrze urlopy udzielane są zgodnie z Kodeksem pracy (Kp). Plany urlopów sporządzane są w formie tabel w podziale na grupy zawodowe pracowników. Plany nie uwzględniają urlopów na żądanie. Urlop udzielany jest na podstawie „Wniosku urlopowego”. Plan urlopów wypoczynkowych na rok 2015 zawiera znaczną część urlopu zaległego pracowników. Kontrolująca wskazuje na możliwe utrudnienia związane z organizacją pracy i wykorzystaniem urlopu bieżącego i zaległego zgodnie z art. 168 Kp, który wskazuje, iż zaległy urlop powinien być udzielony do końca 30 września roku następnego.

Z przedłożonej informacji (załącznik nr 7) przez Kontrolowanego o zastosowanym zwolnieniu z naliczania składek na Fundusz Pracy (FP) w 2015 r., wynika, że zwolnieniu w miesiącu kontrolowanym (czerwiec 2015 r.) podlegało wynagrodzenie 18 osób: 16 ze względu na wiek, 1 osoba ze względu na powrót z urlopu macierzyńskiego i 1 ze względu na nieosiągnięcie najniższego wynagrodzenia krajowego. Zwolnienie pracodawcy z naliczania składki na FP wynika z zapisów ustawy z 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 149) zawartych w art. 104 ust.1, art. 104a i art. 104b pkt 2. Kontrolująca nie wnosi uwag do zastosowanych zwolnień.

Wysokość składek, wynikających z przepisów ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 1037) oraz z ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 581, z późn. zm.), w Teatrze kształtowała się w kontrolowanym okresie następująco:

Rodzaj składki	Składki finansowane przez pracownika (%)	Składki finansowane przez pracodawcę (%)	RAZEM (%)
Składka emerytalna	9,76%	9,76%	19,52%
Składka rentowa	1,5%	6,5%	8%
Składka chorobowa	2,45%	-	2,45%
Składka wypadkowa	-	0,93%	0,93%
Składka na ubezpieczenie zdrowotne	9%	-	9%
Składka na FP	-	2,45%	2,45%
RAZEM	22,71%	19,64%	42,35%

Wyrówkowej kontroli zostały poddane wynagrodzenia pracowników wskazanych przez Kontrolującą. Nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym obszarze. Również w ustalonych parametrach w systemie nie stwierdzono odchyleń od prawidłowo ustalonych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i FP.

Kontrolująca dokonała sprawdzenia naliczenia i odprowadzenia składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz FP należnych od pracowników i pracodawcy za miesiąc czerwiec 2015 r. W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono rozbieżności.

Instytucje artystyczne obowiązane są opłacić składki za dany miesiąc nie później niż do 15. dnia następnego miesiąca, a w przypadku podatku dochodowego dokonać wpłat na poczet podatku dochodowego za dany miesiąc nie później niż do 20. dnia następnego miesiąca. Termin złożenia deklaracji w przypadku rozliczenia podatku od towarów i usług przypada na 25. dzień każdego miesiąca. W trakcie kontroli w badanych okresach nie stwierdzono przekroczenia ustawowych terminów.

W Teatrze obowiązuje Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzony Zarządzeniem Nr 6/2015 z dnia 12 marca 2015 r., zgodnie z którym przyznawane są i wypłacane świadczenia.

Pierwotny odpis na fundusz socjalny na 2015 rok został ustalony w oparciu o planowane zatrudnienie wynoszące 66 etatów pracowników i 21 osób pobierających świadczenia emerytalne. Plan odpisu na 2015 r. wynosił:

Liczba etatów/osób	Odpis jednostkowy	Kwota łącznego odpisu
66 etatów	1 093,93	72 199,38
21 osób	182,32	3 828,72
Razem		76 028,10

Do 31 maja 2015 r. 75% rocznego odpisu w wysokości 57 021,08 zł przekazano na konto ZFŚS. Pozostałą część odpisu rocznego tj. 19 007,02 zł przekazano do 30 września 2015 r.

Pod koniec roku 2015 r. dokonano ponownego przeliczenia odpisu na ZFŚS za 2015 r. Do obliczeń przyjęto bieżące zatrudnienie według stanu na grudzień 2015 r., tj. 63,33 etatów i 21 osób pobierających świadczenia emerytalne. Odpis i wykonanie ZFŚS za 2015 r. kształtowały się następująco:

Liczba etatów/osób	Odpis jednostkowy	Kwota łącznego odpisu	Wykonanie odpisu
64,33 etatów	1 093,93	70 372,52	70 372,52
21 osób	182,32	3 828,72	3 828,72
Razem		74 201,24	74 201,24

Odpis w grudniu został skorygowany poprzez zmniejszenie o kwotę 1 826,86 zł. Przelewu dokonano 30.12.2015 r. (wyciąg bankowy Nr 272).

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości. Odpisy na ZFŚS w okresie objętym kontrolą zostały przekazane na konto funduszu w ustawowych terminach.

3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Gospodarka finansowa w Teatrze prowadzona jest samodzielnie w oparciu o roczny plan działalności ustalony przez Dyrektora z uwzględnieniem dotacji organizatora (Gminy Zabrze). Teatr sporządza plan finansowy zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz w oparciu o uchwałę Rady Miasta Zabrze (Nr III/19/14 z dnia 30.12.2014 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2015 r. - rozdz. 92106) z wyszczególnieniem zaplanowanych kwot na organizację poszczególnych sztuk i imprez kulturalnych wraz z harmonogramem wydatków (szczegóły w załączniku nr 8).

Dyrektor gospodaruje samodzielnie przydzielonym przez organizatora i nabytym (w okresie funkcjonowania Teatru) mieniem. Roczne sprawozdanie finansowe sporządzane z działalności Teatru zatwierdzone jest przez Prezydenta Miasta Zabrze.

Głównymi źródłami finansowania Teatru są dotacje podmiotowe i celowe przyznane przez organizatora oraz przychody z prowadzonej działalności, w tym ze sprzedaży biletów. Wysokość rocznej dotacji na działalność Teatru określana jest przez organizatora. Teatr może prowadzić działalność gospodarczą, która wykracza poza ramy działalności kulturalnej pod warunkiem przeznaczenia dochodów uzyskiwanych z tej działalności na realizację statutowych celów i zadań Teatru.

W 2015 r. Teatr pozyskał dodatkowe środki w wysokości 150 000 zł z dotacji Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego związanej z przedsięwzięciem pn. XV Festiwal Dramaturgii Współczesnej „Rzeczywistość przedstawiona” (relacja kwoty dotacji do całkowitego kosztu zadania wyniosła 31,85%). W związku z wykonaniem zadania związanego z prezentacją spektaklu w ramach programu Teatr Polska w 12 miejscowościach, Teatr pozyskał dotację z Instytutu im. Z. Raszewskiego w wysokości 111 257 zł (relacja kwoty dotacji do całkowitego kosztu zadania wyniosła 72,58%).

Sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.
(przychody, koszty i wynik finansowy)

Wyszczególnienie	Plan na dzień 01.01.2015 r.	Plan na dzień 31.12.2015 r.	Wykon. na dzień 31.12.2015 r.	% wykon.
I. Przychody ogółem, w tym:	4 474 500,00	4 774 837,00	5 073 307,32	106,25%
1. Przychody operacyjne	900 000,00	900 000,00	1 051 987,35	116,89%
2. Pozostałe przychody operacyjne	80 000,00	80 000,00	226 482,97	283,10%
3. Przychody finansowe	0,00	0,00	0,00	-
4. Dotacje bieżące z budżetu Miasta, w tym:	3 494 500,00	3 533 580,00	3 533 580,00	100%
a) dotacja podmiotowa	3 494 500,00	3 533 580,00	3 533 580,00	100%
5. Inne	0,00	261 257,00	261 257,00	100%
II. Koszty ogółem, w tym:	4 474 500,00	4 774 837,00	5 109 478,49	107,01%
1. Wynagrodzenia	2 770 000,00	2 850 000,00	2 926 758,04	102,69%
2. Składniki naliczane od wynagrodzeń	465 000,00	484 000,00	489 122,85	101,06%
3. Płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań	0,00	0,00	0,00	-
4. Zakup towarów i usług	720 000,00	910 000,00	1 061 196,91	116,61%
5. Pozostałe	519 500,00	530 837,00	632 400,69	119,13%
III. Wynik finansowy	0,00	0,00	- 36 171,17	-

Dotacje podmiotowe w 2015 r. przyznane Teatrowi w wysokości 3 533 580,00 zł na działalność bieżącą z Miasta Zabrze zostały wykorzystane w 100%. W 2015 r. przychody własne wyniosły 1 051 987,35 zł i składały się na nie: wpływy ze sprzedaży biletów i sprzedaży spektakli, prowizje, wpływy z wynajmów pomieszczeń, wpływy z usług reklamowych i sponsoringu, wypożyczania kostiumów, wpływy z tantiem itd. (szczegóły dotyczące wpływów znajdują się w załączniku nr 9). Koszty wynagrodzeń w 2015 r. wyniosły 57,28% całości poniesionych kosztów, składki naliczane od wynagrodzeń stanowiły 9,57%, a zakup towarów i usług kształtował się na poziomie 20,77% w stosunku do kosztów ogółem (w załączniku nr 10 znajduje się kserokopia sprawozdania z działalności finansowej i merytorycznej za 2015 r.).

Teatr zobowiązany jest do składania co kwartał sprawozdań budżetowych dotyczących należności i zobowiązań zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie

sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz.U. z 2014 r., poz. 1773), które mają swoją podstawę prawną w art. 41 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.). W przypadku należności jest to sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywach finansowych, a w przypadku zobowiązań długoterminowych jest to Rb-Z, które dotyczy długu publicznego, poręczeń oraz gwarancji, a także danych uzupełniających w zakresie niektórych tytułów dłużnych. Natomiast sprawozdanie Rb-UZ oraz sprawozdanie Rb-UN obejmują dane za rok budżetowy. Kontrolujący nie stwierdził nieprawidłowości w sprawozdawczości, która była składana w terminie. Sprawozdanie Rb-Z nie wykazywało żadnych kwot składających się na zobowiązania i zostało złożone z informacją „zerową”.

W Teatrze księgę główną prowadzi się metodą tradycyjną (ręcznie). W trakcie wdrożenia jest program komputerowy CDN OPTIMA, którego wdrożenie planowane jest od następnego roku obrachunkowego. Płace pracowników Teatru prowadzone są przy pomocy programu System Płacowy SPL (działającego w systemie DOS). Obecnie Teatr jest w trakcie wdrażania nowego systemu płacowo-kadrowego o nazwie OPTIMA. Szczegóły dotyczące prowadzenia księgi głównej i księgi pomocniczej znajdują się w *załączniku nr 11* i *załączniku nr 12*. Z uwagi na okres „przejściowy” związany z remontem budynku administracji, zalecane jest wzmocnienie nadzoru nad zasobami dokumentacji kadrowo-płacowej oraz dokumentacji księgowej.

Sposób prowadzenia oraz rozliczania podatku od towaru i usług został przedstawiony w *załączniku nr 13*.

Zasady prowadzenia gospodarki kasowej zostały ustalone w Załączniku nr 6 do Zarządzenia Nr 26/2013 Dyrektora Teatru Nowego w Zabrzu z dnia 27.12.2013 r., w Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Teatrze Nowym w Zabrzu.

W Teatrze ustalone zostało pogotowie kasowe w wysokości 3 000 zł. Zgodnie z instrukcją Kasjer musi na dowód przyjęcia odpowiedzialności materialnej złożyć deklarację o odpowiedzialności za powierzone mienie oraz o znajomości przepisów w zakresie dokonywania operacji kasowych i transportu gotówki. Kasjer powinien posiadać obowiązującą w Teatrze instrukcję w sprawie gospodarki kasowej oraz wykaz osób upoważnionych do dysponowania gotówką i zatwierdzania dowodów kasowych, jak również wzory ich podpisów. Ponadto źródłowe dowody kasowe powinny być przed dokonaniem wypłaty sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz podpisane przez głównego księgowego i zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora (podpis i data). Obowiązkowa kontrola stanu kasy następuje na koniec każdego roku w drodze inwentaryzacji. Szczegóły dotyczące rozliczeń wpłat gotówkowych i sposobu udzielania i rozliczania zaliczek gotówkowych zostały zawarte w *załączniku nr 14*. Kontrolująca nie wnosi zastrzeżeń do powyższego tematu.

Kontrolującej przedłożono do wglądu dokumentację księgową za wybrane miesiące roku 2015. Dokonano kontroli dowodów księgowych z rejestrów:

- oznaczonego jako MP (zakupy przechodzące przez magazyn): dokumenty MP 1/XII.15 – MP 97/XII.15 i MP 1a/XII.15 – MP 7a/XII.15 za miesiąc grudzień;
- oznaczonego jako WB (wyciągi bankowe): dokumenty od WB Nr 249 z dn. 01.12.2015 r. do WB Nr 273 z dn. 31.12.2015 r.;
- oznaczonego jako RK (raporty kasowe) od Nr 44 z dn. 01-04.12.2015 r. do Nr 48 z dn. 31.12.2015 r.;
- dokumenty związane ze sprzedażą: FV 178/B/2015 z dn. 02.12.2015 r. do FV 204/B/2015 z dn. 28.12.2015 r., FV 429/U/2015 z dn. 09.11.2015 r. do FV 542/U/2015 z dn. 31.12.2015 r.;

- dokumenty związane z zakupem usług za wrzesień 2015 r. od U-1/IX.15 do U-36/IX.15 i od U-1a/IX.15 do U-58a/IX.15 oraz za grudzień 2015 r. od U-1/XII.15 do U-33/XII.15 i od U-1a/XII.15 do U-48a/XII.15.

W trakcie kontroli dokumentacji księgowej zwrócono uwagę m.in. na:

- brak lub stosowanie opisów merytorycznych niepełnych oraz brak daty dokonania sprawdzenia merytorycznego dokumentu związanego z zakupem w stwierdzonych przypadkach (w załączniku nr 15 znajdują się kserokopie faktur);
- brak oznaczenia związanego ze zwolnieniem lub zakwalifikowaniem wydatku do zamówienia publicznego (w załączniku znajdują się kserokopie faktur – załącznik nr 16);
- brak podpisu osoby dokonującej dekretacji zgodnie z wymogiem uor (art. 21 ust. 1 pkt 6).

Kontrolująca wskazuje na potrzebę uwzględnienia w programie księgowym (który jest obecnie wdrażany w Teatrze) prowadzenia analityki do konta 201, gdyż daje to możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Teatr jest podatnikiem VAT i w związku z tym prowadzi pełną ewidencję sprzedaży i zakupu. Kontrolującej przedłożono do wglądu dokumentację dotyczącą prowadzonych rejestrów, deklaracji rozliczeniowych, wyciągów bankowych i zestawień księgowych.

4. Remonty, inwestycje

Zarządzeniem Dyrektora Teatru Nowego w Zabrzu (Nr 4/2014 z dnia 16.04.2014 r.) został wprowadzony regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości początkowej do 30 000 euro na podstawie art. 17 z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

Przyjęta procedura stosowana jest do wszystkich wydatków dokonywanych przez Teatr, o ile ich wartość nie przekracza kwoty łącznej 30 000 euro.

W Teatrze dokonywane są zakupy zgodnie z zapotrzebowaniem, którego wzór stanowi załącznik nr 1 do Regulaminu.

Wydatek ponoszony do kwoty 10 000 zł wymaga:

- 1) dokonania analizy rynku według wytycznych określonych w regulaminie;
- 2) złożenia zapotrzebowania według wzoru z załącznika nr 1.

Wydatek powyżej kwoty 10 000 zł wymaga:

- 1) dokonania analizy rynku według wytycznych określonych w regulaminie;
- 2) złożenia zapotrzebowania według wzoru z załącznika nr 1 (Wniosek finansowy/zapotrzebowanie wydatkowania kwot ze środków Teatru);
- 3) uzyskania co najmniej dwóch ofert według wzoru z załącznika nr 3 do regulaminu (Formularz ofertowy na wykonanie dostawy/usługi o wartości netto poniżej 30 000 euro) od potencjalnych wykonawców, na podstawie złożonych zapytań ofertowych na wzorze według załącznika nr 2 do regulaminu (Zapytanie ofertowe);
- 4) zastosowania formularza wyboru oferty, według wzoru z załącznika nr 4 do regulaminu (Wybór oferty).

Analizę rynku w Teatrze przeprowadza się, kierując pytanie o zakres cenowy do potencjalnych wykonawców drogą elektroniczną, pocztową, faksem bądź poprzez sporządzenie notatki z rozmowy telefonicznej lub poprzez skompletowanie wydruków ze stron internetowych.

Obowiązek zawarcia umowy z wykonawcą dotyczy wydatkowania środków:

- a) na zakup usług o wartościach artystycznych,
- b) na zakup towarów o wartości powyżej 10 000 zł,
- c) na zakup usług o wartości powyżej 10 000 zł.

Kontrolująca sprawdziła dwie oferty związane z zakupem nagłośnienia i usługami ochroniarskimi. Na dokumentację związaną z zakupem elementów systemu nagłośnienia indywidualnego aktorów składa się:

- zapytanie ofertowe z dnia 24.03.2015 r. (termin składania do 04.04.2015 r.);
- przyjęty formularz ofertowy firmy, która zaproponowała cenę netto: 31 792 zł;
- przyjęty formularz ofertowy przedsiębiorstwa, które zaproponowało cenę netto: 38 640 zł.

Wybór oferty nastąpił w dniu 04.04.2015 r., co zostało potwierdzone na formularzu zgodnym ze wzorem stanowiącym załącznik do Regulaminu. Wybrano ofertę przy zastosowaniu kryterium najniższej ceny.

Wybór oferty dotyczącej świadczenia usługi ochrony mienia wraz z dostawą monitoringu przebiegał w następujących etapach:

- przygotowanie zapytania ofertowego w dniu 07.12.2015 r. (termin składania do 15.12.2015 r.);
- przyjęcie ofert trzech różnych firm, których propozycje cenowe kształtowały się odpowiednio:
1) cena netto 90 475,20 zł; 2) cena netto 119 556,00 zł; 3) cena netto 109 800,00 zł.
- wybranie oferty firmy, która zaproponowała najkorzystniejszą cenę.

W załączniku nr 17 znajduje się wykaz wydatków remontowych poniesionych w 2015 r. Postępowania związane z zamówionymi usługami remontowymi nie uruchomiło dodatkowych procedur, ponieważ nie przekraczały kwoty 10 000 zł. Kontrolująca nie wnosi uwag do realizacji usług remontowych.

5. Gospodarowanie mieniem

Zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora Teatru Nowego w Zabrzu (nr 26/2013 z dnia 27.12.2013 r.) w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości w Teatrze Nowym w Zabrzu, w Załączniku nr 2 do zarządzenia nr 26/2013 Dyrektora zostały ustalone zasady związane z ewidencją wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych.

W Teatrze ewidencję księgową majątku prowadzi się na kontach:

- „010” – środki trwałe amortyzowane stopniowo;
- „011” – środki trwałe amortyzowane jednorazowo;
- „020” – wartości niematerialne i prawne powyżej 3 500 zł;
- „021” – wartości niematerialne i prawne amortyzowane jednorazowo.

W jednostce przyjęto sposób naliczania amortyzacji metodą liniową dla wszystkich środków trwałych. Natomiast wartość inwestycji jest ujmowana na koncie 080.

Jednorazowo umarza się w Teatrze poprzez zaksięgowanie w koszty w miesiącu następnym po przyjęciu do użytkowania: książki i inne zbiory biblioteczne, meble, sprzęt komputerowy, urządzenia, pozostałe środki trwałe (wyposażenie) o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

Środki trwałe o wartości powyżej 500 zł netto podlegają w Teatrze ewidencji ilościowo-wartościowej. Zakupy o wartości niższej lub równej 500 zł netto podlegają odrębnej ewidencji ilościowej prowadzonej w dziale administracyjno-gospodarczym.

Środki trwałe w Teatrze systematyzuje się według grup rodzajowych zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie *Klasyfikacji Środków Trwałych* (KŚT) (Dz. U. z 2010 r. Nr 242, poz. 1622, z późn. zm.).

Ewidencja majątku Teatru prowadzona jest przy pomocy:

- Księgi środków trwałych o wartości powyżej 3 500 zł, która założona została wg stanu na dzień 01.01.2004 r. – zawiera 97 ponumerowanych stron.
- Ewidencji środków trwałych o wartości od 501 zł do 3 500 zł, która została założona wg stanu na dzień 01.01.2004 r. – zawiera 97 ponumerowanych stron.

Stan środków trwałych (konto 010) na dzień 31.12.2015 r. przedstawiał się następująco:

Grupa KŚT	Saldo na dzień 31.12.2015 r.
Grupa I - budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	7 282 242,22 zł
Grupa IV - maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	95 347,52 zł
Grupa V - maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	29 826,40 zł
Grupa VI - urządzenia techniczne	482 589,70 zł
Grupa VIII - narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	94 186,08 zł
RAZEM	7 984 191,92 zł

Ewidencja księgowa majątku w 2015 r.

Konto	Ewidencja majątku	BO	BZ
010	środki trwałe	7 992 787,89	7 984 191,92
011	środki trwałe o wartości poniżej 3,5 tysiąca	312 285,99	315 308,54
020	wartości niematerialne i prawne	10 176,00	10 176,00
021	wartości niematerialne i prawne poniżej 3,5 tys.	10 215,59	13 215,59
080	inwestycje (środki trwałe w budowie)	196 049,90	196 049,90

Ewidencja majątku na koncie 011 na dzień 31.12.2015 r.:

Grupa	2015
Grupa IV	46 478,60
Grupa V	2 378,65
Grupa VI	216 701,22
Grupa VIII	49 749,87
STAN	315 308,34

W Teatrze prowadzone są księgi druków ścisłego zarachowania dotyczące:

- ewidencji arkuszy spisu z natury (założona dnia 01.07.1992 r.);
- ewidencji dokumentów magazynowych (założona dnia 07.01.2013 r.);
- ewidencji kart drogowych (założona dnia 01.01.2014 r.).

Zakres tematyczny inwentaryzacji został opracowany i umieszczony w Załączniku nr 8 do zarządzenia nr 26/2013 Dyrektora Teatru Nowego w Zabrzu z dnia 27.12.2013 r. – Zasady i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji w Teatrze Nowym w Zabrzu.

Dyrektor Teatru Zarządzeniem wewnętrznym Nr 13/2012 z dnia 12.06.2012 r. wprowadził termin inwentaryzacji od 04.07.2012 r. do 31.07.2012 r. i wyznaczył zespół spisowy do przeprowadzenia spisu z natury składników majątkowych (środki trwałe i wyposażenie) według stanu na 30.06.2012 r.

W protokole rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych sporządzonym na posiedzeniu w dniu 10.09.2012 r., nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych. W protokole z inwentaryzacji brak stwierdzenia głównego księgowego o zgodności z ewidencją księgową (załącznik nr 18).

Do przeprowadzenia inwentaryzacji wykorzystano arkusze spisu z natury od numeru 1 do numeru 28. Na dokumentację z przeprowadzonej inwentaryzacji składa się również sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury z dnia 31.07.2012 r.

Kontrolująca dokonała podsumowania wartości wszystkich wycenionych arkuszy i ustaliła, iż łączna kwota wyniosła 7 528 037,25 zł, podczas gdy stan według ewidencji księgowej wyniósł 7 528 277,24 zł. Stwierdzona różnica wynosi 239,99 zł.

W rozliczeniu inwentaryzacji zabrakło zestawienia zbiorczego z podsumowaniem wartości z arkuszy i potwierdzeniem głównego księgowego o zgodności ze stanem ewidencji księgowej.

Kontrolująca zaleca wzmocnienie nadzoru w obszarze przeprowadzanej inwentaryzacji w drodze spisu z natury.

6. Sprawdzenie danych z ankiety

Dokonano sprawdzenia informacji ankietowych za 2015 rok przekazanych do Biura Kontroli UM w Zabrzu. Kontrolujący nie wnosi uwag do danych zawartych w ankiecie za 2015 r.

III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE

III. ZALECENIA, WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE

W związku z uwagami zawartymi na stronie 12 niniejszego protokołu, Kontrolowany zobowiązany jest opracować i uzupełnić rozliczenie inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze spisu z natury w formie zestawienia zbiorczego potwierdzonego zgodnie z ewidencją księgową. Kontrolowany

zobowiązany jest w ciągu 30 dni od dnia podpisania niniejszego protokołu dostarczyć bezpośrednio do Biura Kontroli dokumentację potwierdzającą wykonanie powyższego zalecenia lub informację o stanie jego realizacji.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 13 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 18 załączników o łącznej liczbie 43 stron.

Kierownik jednostki Dyrektor Jerzy Makselon został poinformowany o przysługującej mu z mocy przepisów § 19 Regulaminu przeprowadzania kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu (Załącznik do Zarządzenia Nr 92/BK/2016 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 03 lutego 2016 r. w sprawie nadania Regulaminu przeprowadzania kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu) o prawie do pisemnego zgłaszania uzasadnionych zastrzeżeń merytorycznych co do ustaleń zawartych w niniejszym protokole w terminie 3 dni od daty podpisania protokołu oraz o prawie do odmowy podpisania protokołu.

Udostępnienie Protokołu następuje zgodnie z obowiązującym Statutem Miasta Zabrze, z zachowaniem przepisów ustaw, na mocy których dokonuje się wyłączeń jawności.

Protokół niniejszy sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano: bez zastrzeżeń/~~zapowiadając wniesienie zastrzeżeń*~~.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Kierownikowi jednostki/~~osobie upoważnionej*~~ Dyrektorowi Jerzemu Makselon.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Teatru pod pozycją 2/2016.

Zabrze, dnia 09.06.2016 r.

Dyrektor Naczelny

Jerzy Makselon

.....
(pieczęć imienna i podpis Kontrolowanego)

Inspektor

mgr Ramona Szaniawska

.....
(pieczęć imienna i podpis Kontrolującego)

* niepotrzebne skreślić