

Znak sprawy: BK.1711.1.10.2022

Protokół kontroli problemowej Nr P-10/2022

przeprowadzonej w Teatrze Nowym w Zabrzu (TN), przy Placu Tertralnym 1. Numer statystyczny jednostki (REGON) 000279284.

Kontrolę przeprowadził: Przemysław Majka – starszy inspektor – pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 34/2022 z dnia 29 marca 2022 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 04 kwietnia 2022 r. do dnia 29 kwietnia 2022 r. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli stanowi *załącznik nr 1*.

Przedmiotem kontroli problemowej było sprawdzenie regulowania zobowiązań jednostki za IV kwartał 2021 r. w oparciu o dokumentację księgową w powiązaniu ze sprawozdawczością, w tym Rb-Z.

Kontrolowany został poinformowany o zasadach wynikających z przetwarzania danych osobowych zgodnie z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) - Dz. U. UE. L. z 2016 r. Nr 119, str. 1 z późn. zm.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

I. USTALENIA OGÓLNE.....	1
II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE.....	2
1. Wymogi formalnoprawne w zakresie kontrolowanej sprawozdawczości.....	2
2. Kontrola merytoryczna w zakresie zobowiązań jednostki.....	3
III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE.....	4

I. USTALENIA OGÓLNE

Dyrektorem TN jest Pan Jerzy Makselon, powołany na okres od 1 września 2018 r. do 31 sierpnia 2023 r. zarządzeniem nr 714/ZPU/2018 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 3 września 2018 r. – *załącznik nr 2*. W kontrolowanym okresie główną księgową jednostki była Pani Małgorzata Gola, zatrudniona w pełnym wymiarze etatu, której powierzono obowiązki zgodne z ustawą o *finansach publicznych* – *załącznik nr 3*.

Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli: Dyrektor oraz główna księgowa.

Przedmiotową kontrolę zrealizowano w oparciu o dokumenty udostępnione przez kierownictwo jednostki.

Działalność objęta kontrolą prowadzona była m.in. w oparciu o:

- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2021, poz. 305 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021, poz. 217 z późn. zm.);

- ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2021, poz. 1128 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz.U. z 2021, poz. 423 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz.U. z 2021 poz.1285 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 25 października 1991 o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2020 poz. 194);
- ustawę z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz.U. z 2019 poz.1282 z późn. zm.);
- rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U, 2020 poz. 2396);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U. z 2014 poz. 1053, z późn. zm.);
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U. z 2020 poz. 342 z późn. zm.);
- Uchwałę Nr XXVIII/451/20 Rady Miasta Zabrze z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2021 r.

II. Ustalenia szczegółowe

1. Wymogi formalnoprawne w zakresie kontrolowanej sprawozdawczości.

TN jest samorządową instytucją kultury wpisaną od dnia 6 listopada 1992 r. do Rejestru Instytucji Kultury pod Nr RIK – 6/92 i posiada osobowość prawną. Swoją działalność prowadzi w oparciu o statut nadany uchwałą Rady Miejskiej Zabrze Nr XXV/328/12 z dnia 25 czerwca 2012 r. TN jest jednostką organizacyjną zaliczaną do sektora finansów publicznych i prowadzi gospodarkę finansową zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku *o rachunkowości*. Na mocy art. 28 ustawy *o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej*, źródłami finansowania między innymi są przychody z prowadzonej działalności, dotacje podmiotowe i celowe przekazywane przez Miasto Zabrze.

Jednostkowe sprawozdania finansowe sporządzane są przez kierownika jednostki na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej oraz innych wiarygodnych dokumentów dotyczących tej jednostki zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów *w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych*. Za prowadzenie rachunkowości jednostki jest odpowiedzialny kierownik jednostki, który w drodze delegacji może przenieść odpowiedzialność na osobę będącą pracownikiem jednostki. W TN tą osobą jest główna księgowa, która na podstawie pisemnego powierzenia obowiązków zgodnie z art. 53 ust.2 u.o.f.p. przyjęła odpowiedzialność w zakresie wskazanym w art. 54 u.o.f.p.

Termin przekazywania sprawozdań Rb-Z został określony w załączniku nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych i za I, kwartał wynosi nie później niż 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego, za IV do 1 lutego następnego roku. W kontrolowanej jednostce dochowano terminów przewidzianych w przepisach prawa. Sprawozdania zostały podpisane przez Dyrektora jednostki oraz główną księgową. Zostały one prawidłowo opieczetowane, a złożone podpisy były zgodne z kartą wzorów podpisów złożoną w Wydziale Księgowości Budżetu Miasta. Do przedłożonej dokumentacji Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń.

2. Kontrola merytoryczna w zakresie zobowiązań jednostki

Kontrolujący dokonał weryfikacji poprawności sporządzania sprawozdań na podstawie dokumentów źródłowych, tj. umów, faktur, dokumentów księgowych. Kontrolujący stwierdził, że dokonane operacje pieniężne i rozrachunki zostały przeprowadzone i zaksięgowane przez upoważnione do tego osoby na podstawie odpowiednich dowodów księgowych, którym nadano numerację i odpowiednią dekreację. W trakcie weryfikacji stwierdzono, że dowody księgowe były zgodne z wymogami przepisu art. 21 u.o.r. - przedstawione operacje gospodarcze miały rzeczywiste miejsce i były celowe.

Na podstawie uzyskanych danych sprawdzono rzetelność sporządzanych sprawozdań. Wykazane w księgach rachunkowych zobowiązania nie różnią się od zaprezentowanych zobowiązań na koniec okresu. Były one zgodne z przedstawionymi dokumentami źródłowymi (faktury VAT, zbiorcze listy płac) otrzymanymi do momentu sporządzenia sprawozdania. W kontrolowanej jednostce nie wykazano zobowiązań wymagalnych na koniec kontrolowanych okresów, dlatego w sprawozdaniach Rb-Z zaprezentowano wartości zerowe. Kontrolujący nie ma uwag do danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-Z.

Kontrolujący sprawdził terminowość regulowania zobowiązań finansowych na podstawie przedstawionych dokumentów za IV kwartał 2021 r.

Kontrolujący dokonał weryfikacji następujących dokumentów księgowych:

Rejestr księgowy	Nr początkowy dokumentu w rejestrze	Nr końcowy dokumentu w rejestrze
ZAKUP 2021	1/10/2021 ZAKUP	93/10/2021 ZAKUP
	1/11/2021 ZAKUP	101/11/2021 ZAKUP
	1/12/2021 ZAKUP	98/12/2021 ZAKUP
ZAKUP MP 2021	1/10/2021 ZAKUP MP	55/10/2021 ZAKUP MP
	1/11/2021 ZAKUP MP	28/11/2021 ZAKUP MP
	1/12/2022 ZAKUP MP	21/12/2022 ZAKUP MP

Kontrolujący po sprawdzeniu wszystkich dokumentów, w tym 458 faktur VAT, stwierdził, że nie wszystkie płatności zostały dokonane z zachowaniem obowiązujących terminów. Są to:

FV RS HM 2021/10/0052 z dnia 4 października 2021 r.,

FV 706/2021 z dnia 9 października 2021 r.,

FV NR 00041 z dnia 11 października 2021 r.,

FV NR 00056 z dnia 14 października 2021 r.,

FV RS HM 2021/11/0397 z dnia 5 listopada 2021 r.,

FV RS HM 2021/11/0424 z dnia 5 listopada 2021 r.,

FV RS HM 2021/11/0493 z dnia 5 listopada 2021 r.,

FV E/GM/0407397/21 z dnia 3 grudnia 2021 r.

Kontrolowany złożył wyjaśnienia, że faktury te wpłynęły do jednostki po terminie zapłaty, a kontrahenci zrezygnowali z dochodzenia należności odsetkowych – *załącznik nr 4*.

Instytucje kultury zobowiązane są opłacić składki ZUS za dany miesiąc nie później niż do 15 dnia następnego miesiąca, a w przypadku podatku dochodowego dokonać wpłat za dany miesiąc nie później niż do 20 dnia następnego miesiąca. Zobowiązania za grudzień 2021 r. wynosiły: wobec ZUS – 129 577,08 zł; oraz zobowiązania wobec US – 20 776,00 zł. Zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych oraz Urzędu Skarbowego zostały uregulowane w ustawowych terminach i w prawidłowych wysokościach.

III. Wnioski, uwagi końcowe

W zakresie objętym kontrolą Kontrolujący ocenia działalność TN jako prawidłową i w związku z tym nie wydał zaleceń pokontrolnych. Uwagi i wnioski przekazywane były Kontrolowanemu na bieżąco w trakcie kontroli. Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 4 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 4 załączniki o łącznej liczbie 23 stron.

Dyrektor jednostki Pan Jerzy Makselon został poinformowany o przysługującym mu z mocy przepisów § 19 Regulaminu przeprowadzania kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrze (Załącznik do Zarządzenia Nr 801/BK/2020 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 6 listopada 2020 r. w sprawie nadania Regulaminu przeprowadzenia kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrze) prawie do pisemnego zgłaszania uzasadnionych, co do ustaleń zawartych w niniejszym protokole uwag w terminie 3 dni od daty podpisania protokołu i o prawie do odmowy podpisania protokołu.

Udostępnienie *Protokołu* następuje zgodnie z przepisami ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej, z zachowaniem przepisów ustaw na mocy, których dokonuje się wyłączeń.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano: bez zastrzeżeń/zapowiadając wniesienie zastrzeżeń¹.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Panu Jerzemu Makselonowi.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 2/2022.

Zabrze, dnia 22 czerwca 2022 r.

Dyrektor Naczelny

Jerzy Makselon

(pieczęć imienna i podpis Kontrolowanego)

TEATR Nowy
41-800 Zabrze, Plac Teatralny 1
tel. 723 331 625
NIP 648-000-24-03, Regon 000279284

Starszy Inspektor
Przemysław Majka

(pieczęć imienna i podpis Kontrolującego)

¹ niepotrzebne skreślić