

Tylko do użytku służbowego

## PROTOKÓŁ

z kontroli finansowej problemowej przeprowadzonej w Teatrze im. Stefana Żeromskiego w Kielcach w okresie od 22 maja 2018 r. do 15 czerwca 2018 roku przez:

Marcina Maliszewskiego – Koordynatora Zespołu Kontroli Zewnętrznej w Biurze Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.VI. 2. 2018 z dnia 18 maja 2018 roku wydanego przez Dawida Kędziorę - Dyrektora Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego w Kielcach.

Kazimierza Majcherczyka – Koordynatora Zespołu Kontroli Wewnętrznej w Biurze Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.VI.1.2018 z dnia 18 maja 2018 roku wydanego przez Dawida Kędziorę - Dyrektora Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego w Kielcach.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku w zakresie:

1. Ustalenia organizacyjne.
2. Prawdliwość wydatkowania środków publicznych.
3. Kontrola rozrachunków i roszczeń.
4. Sprawozdawczość .
5. Zamówienia publiczne.
6. Prawdliwość gromadzenia i wydatkowania środków z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

W trakcie kontroli wyjaśnień i informacji udzielali:

- Pani Elżbieta Pędzik - Zastępca Dyrektora Teatru
  - Pani Czesława Śmiech – p.o. Głównego Księgowego Teatru
- oraz inne osoby w miarę potrzeb.

Dyrektorem Teatru im. Stefana Żeromskiego w Kielcach jest Pan Michał Kotański powołany na to stanowisko z dniem 5 listopada 2015 roku uchwałą Nr 810/15 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego.

Zastępcą Dyrektora Teatru jest Pani Elżbieta Pędzik powołana na to stanowisko z dniem 1 września 2008 roku (zgodnie z uchwałą Nr 1114/08 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 13 sierpnia 2008 roku). Pani Elżbieta Pędzik została wskazana w RIK 11/92 jako pełnomocnik instytucji kultury uprawniony do dokonywania czynności prawnych w zakresie określonym w pełnomocnictwie. Ustalono, że ww. osoba posiada pełnomocnictwo udzielone w dniu 1 września 2008r. przez Dyrektora Teatru między innymi do składania oświadczeń woli w imieniu Teatru w zakresie działalności instytucji.

Od dnia 16 października 2008 roku p.o. Głównego Księgowego jest Pani Czesława Śmiech (porozumienie zmieniające umowę o pracę z dnia 14.10.2008 r.).

## **1. Ustalenia ogólne.**

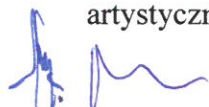
### **1.1. Ustalenia organizacyjne.**

Teatr im. Stefana Żeromskiego w Kielcach, zwany dalej „Teatrem” lub „jednostką”, działa w szczególności na podstawie ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tj. Dz. U. 2012 poz. 406). Zarządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 19 kwietnia 1949 r. o utworzeniu państwowego przedsiębiorstwa pod nazwą: „Państwowy Teatr im. Stefana Żeromskiego w Kielcach” oraz statutu nadanego Teatrowi im. Stefana Żeromskiego w Kielcach Uchwałą Nr 1184/12 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 20 czerwca 2012 roku.

Organizatorem Teatru jest Województwo Świętokrzyskie. Siedzibą jednostki jest miasto Kielce, a terenem działania obszar Rzeczypospolitej Polskiej i zagranica. Teatr posiada osobowość prawną i jest wpisany do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez organizatora Województwo Świętokrzyskie pod numerem RIK-11/92 w dniu 31 marca 1993 roku (odpis z rejestru z dnia 14.11.2008r.) odpis skrócony z rejestru instytucji kultury prowadzonego przez Województwo Świętokrzyskie pod numerem RIK-11/92 z dnia 31 marca 1993 roku (odpis z rejestru z dnia 2015-04-08).

Zadaniem Teatru jest zaspokajanie potrzeb i aspiracji kulturalnych społeczeństwa oraz tworzenie warunków aktywnego uczestnictwa w kulturze, w szczególności:

- tworzenie i upowszechnianie kultury i sztuki teatralnej,
- propagowanie twórczości scenicznej polskiej i zagranicznej,
- poszukiwanie nowych form sztuki scenicznej,
- doskonalenie form teatralnej działalności artystycznej,
- współpraca ze społecznym ruchem kulturalnym, w tym udzielanie pomocy artystycznej i instruktazowej.



Nadzór nad działalnością Teatru sprawuje Zarząd Województwa Świętokrzyskiego.

Działalność Teatru finansowana jest z:

- dotacji z budżetu organizatora,
- wpływów z prowadzonej działalności, w tym ze sprzedaży składników majątku ruchomego, z wyjątkiem zabytków,
- wpływów z najmu i dzierżawy składników majątkowych,
- środków otrzymanych od osób fizycznych i prawnych oraz z innych źródeł. Wysokość rocznej dotacji na działalność Teatru ustala organizator. Teatr może prowadzić, jako dodatkową, działalność gospodarczą na zasadach określonych w odrębnych przepisach, a środki uzyskane z tej działalności mogą być wykorzystane wyłącznie w celu sfinansowania działalności statutowej.

Strukturę organizacyjną oraz zakres działania komórek organizacyjnych i samodzielnych stanowisk pracy określa Regulamin Organizacyjny Teatru im. Stefana Żeromskiego w Kielcach wprowadzony Zarządzeniem Nr 12/2008 Dyrektora Naczelnego i Artystycznego Teatru z dnia 3 września 2008 roku. a od dnia 01 sierpnia 2014 roku Zarządzeniem Nr 3/2014 Dyrektora Teatru im. Stefana Żeromskiego w Kielcach z dnia 1.08.2014 r. nowy Regulamin Organizacyjny Teatru im. Stefana Żeromskiego w Kielcach.

Regulamin obecnie obowiązujący określa:

- zasady zarządzania Teatrem,
- strukturę organizacyjną Teatru,
- zakres działań poszczególnych komórek organizacyjnych,
- zadania kierujących komórkami organizacyjnymi.
- Zakres uprawnień kadry kierowniczej.

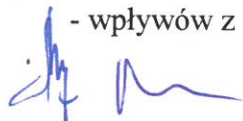
Dyrektor Teatru zarządza „Teatrem” i reprezentuje go na zewnątrz. Dyrektor wykonuje swoje zadania przy pomocy Zastępcy Dyrektora, którego powołuje i odwołuje po uzgodnieniu z Zarządem Województwa.

*Dokumentacja kontrolna od strony 1 do strony 52*

## **2. Prawidłowość wydatkowania środków publicznych.**

Zgodnie z zapisem w § 10 statutu „Teatru” działalność Teatru finansowana jest z:

- dotacji z budżetu organizatora,
- wpływów z prowadzonej działalności, w tym ze sprzedaży składników majątku ruchomego, z wyjątkiem zabytków,
- wpływów z najmu i dzierżawy składników majątkowych,



- środków otrzymanych od osób fizycznych i prawnych oraz innych źródeł,  
oraz środki uzyskane przez działalność gospodarczą.

### Plan finansowy.

Zgodnie z pismem Departamentu Promocji, Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego znak EKST.VI.3021.1.2017.k z dnia 02.01.2017, Teatr otrzymał ( 2 załączniki przy piśmie) plan finansowy na 2017 rok na wydatki bieżące z Działu 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, Rozdział 92106 – Teatry – dotację podmiotową z budżetu dla samorządowej jednostki kultury 4 600 000,00 zł., oraz dotację celową z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych na „Dokumentację projektową dla zadania pn.: „Remont, konserwacja i modernizacja zabytkowego obiektu Teatru im. Stefana Żeromskiego w Kielcach” kwotę 1.000 000,00 zł.

Poddano sprawdzeniu poniesione koszty w roku obrachunkowym 2017. Wydatkowanie środków publicznych prowadzone jest w ewidencji księgowej **na kontach zespołu „4”** – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.

### Konta zespołu 4 dotyczące kosztów rodzajowych i ich rozliczenia występujące w dokumentacji prowadzonej w Teatrze im. Stefana Żeromskiego w Kielcach wg. stanu na dzień 31.12.2017 roku.

| L.p. | Wyszczególnienie kont syntetycznych zawartych w załączniku nr 1 do zasad polityki rachunkowości obowiązującej od 1.01.2017 r. | Wyszczególnienie kont syntetycznych zawartych we Wzorcowym planie kont komentarz do znowelizowanej ustawy do rachunkowości praca zbiorowa pod redakcją prof. dr hab. Gertrudy K. Świdorskiej z 2001 roku. | Uwagi.   |
|------|---|---|--|
| 1    | <b>401</b><br>„Zużycie materiałów i energii, gazu, wody”.   | <b>401</b><br>„Zużycie materiałów i energii”  | Występują różne nazewnictwa tego samego konta. |
| 2    | <b>402</b><br>„Usługi obce”   | <b>402</b><br>„Usługi obce”   |  |
| 3    | <b>403</b><br>„Podatki i opłaty”  | <b>403</b><br>„Podatki i opłaty”  |  |
| 4    | <b>404</b><br>„Wynagrodzenia”   | <b>404</b><br>„Wynagrodzenia”   |  |
| 5    | <b>405</b><br>„Ubezpieczenia  | <b>405</b><br>„Ubezpieczenia społeczne  |  |

|    | społeczne i inne świadczenia”                                       | i inne świadczenia”                   |  |
|----|---|---------------------------------------|--|
| 6  | 406 „Świadczenia na rzecz pracowników / ZFŚS, BHP, szkolenia, itd.” | 406 - brak we wzorcowym planie kont.  | Brak we wzorcowym planie kont takiego konta.   |
| 7  | 407 „Pozostałe koszty rodzajowe”                                    | 407 - brak we wzorcowym planie kont.  | Brak we wzorcowym planie kont takiego konta.   |
| 8  | 408 „Amortyzacja”   | 408 „Amortyzacja”                     |  |
| 9  | 409 „Podróże służbowe, koszty reklamy, koszty reprezentacji”        | 409 „Pozostałe koszty”                | Występują różne nazewnictwa tego samego konta. |
| 10 | 490 „Rozliczenie kosztów rodzajowych”                               | 490 „Rozliczenie kosztów rodzajowych” |  |

**Wzorcowy plan kont - autor: prof. dr hab. Gertruda Swiderska** (praca zbiorowa wydana przez „DIFIN” Warszawa 2001 rok), nie zawiera wielu kont wykazanych w zestawieniu obrotów i sald „jednostki” Brak mn. konta o symbolu „080” „Inwestycje”.

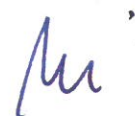
W jednostce przyjęto ewidencję na tym koncie umieszczając je w Załączniku Nr 1 do Zasad polityki rachunkowości obowiązującego od 1.01.2017 r. Brak zapisów w zakładowym planie kont typowych zapisów dotyczących ewidencji operacji gospodarczych strony „Wn” i strony „Ma” tego konta.

Zastosowano uproszczenie dot. ZPK polegające na tym, że w Teatrze im. Stefana Żeromskiego w Kielcach, ustala się zasady klasyfikacji operacji gospodarczych podlegających księgowaniu na kontach syntetycznych i pomocniczych aktualnie funkcjonujących w Teatrze tj. określonych w załączniku nr 1 do Zasad – polityki rachunkowości – pod nazwą Zakładowy Plan Kont według opracowania „Wzorcowy plan kont” prof. dr hab. Gertruda Świderska.

Przywołano do ww. zasad przepis (art. 4.ust. 4) z ustawy o rachunkowości.

Treść Art. 4. [Zasady ogólne] jest następujący:

1. Jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.
2. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.
3. Rachunkowość jednostki obejmuje:
  - 1) przyjęte zasady (politykę) rachunkowości;

- 2) prowadzenie, na podstawie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych, ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym;
- 3) okresowe ustalanie lub sprawdzanie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów;
- 4) wycenę aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego;
- 5) sporządzanie sprawozdań finansowych;
- 6) gromadzenie i przechowywanie dowodów księgowych oraz pozostałej dokumentacji przewidzianej ustawą;
- 7) poddanie badaniu i ogłoszenie sprawozdań finansowych w przypadkach przewidzianych ustawą.

4. Jednostka może w ramach przyjętych zasad (polityki) rachunkowości stosować uproszczenia, jeżeli nie wywiera to istotnie ujemnego wpływu na realizację obowiązku określonego w ust. 1. Jest tu stosowana „Zasada istotności” – zasada, według której wszystkie zdarzenia wpływające znacząco na działalność i sytuację finansową jednostki powinny być wykazane w sprawozdaniu finansowym. Jeśli natomiast ich waga jest nieznacząca, można je księgować w sposób uproszczony i pomijać w sprawozdaniu, o ile nie zniekształca to obrazu sytuacji majątkowo-finansowej danego podmiotu gospodarczego. Zasada istotności została uregulowana w art. 4 ust.4 Ustawy o rachunkowości.

Ustawa o rachunkowości odnosi się do wzorcowego planu kont w Art. 83. [Wzorcowe plany kont]

Plan i wykonanie kosztów przedstawiono w poniższej tabeli.

**Koszty – plan i wykonanie w Teatrze im. Stefana Żeromskiego w Kielcach w 2017 r.**

| Lp | Symbol i nazwa konta                         | Plan kosztów na dzień 01.01.2017 r | Plan kosztów na dzień 31.12.2017 r | Wykonanie Planu kosztów na dzień 31.12.2017 r. | Uwagi                |
|----|--|------------------------------------|------------------------------------|--|----------------------|
| 1. | 401- Zużycie materiałów, energii, gazu, wody | 420 000,00                         | 420 000,00                         | 423 785,49                                     | Przekroczenie planu. |
| 2. | 402- Usługi obce.                            | 228 000,00                         | 200 000,00                         | 201 295,08                                     | Przekroczenie planu. |
| 3. | 403 -Podatki i                               | 35 000,00                          | 35 000,00                          | 32 860,04                                      | Nie wykonanie planu. |

|    |   |                     |                     |   |                      |
|----|---|---------------------|---------------------|---|----------------------|
|    | opłaty  |                     |                     |   |                      |
| 4. | 404 -<br>Wynagrodzenia  | 3 960 000,00        | 4 210 000,00        | 4 251 225,26<br>w tym<br>134.998,00<br>dotyczy<br>inwestycji        | Przekroczenie planu  |
| 5. | 405 -<br>Ubezpieczenia<br>społeczne i inne<br>świadczenia.                  | 620 000,00          | 640 000,00          | 639 193,13<br>w tym<br>17.334,01<br>dotyczy<br>inwestycji           | Niewykonanie planu.  |
| 6. | 406-<br>Świadczenia na<br>rzecz pracowników/<br>ZFŚS,BHP,<br>Szkolenia itd. | 105 000,00          | 115 000,00          | 115 244,29  | Przekroczenie planu. |
| 7. | 407- Pozostałe<br>koszty rodzajowe  | 249 000,00          | 509 000,00          | 495 642,80  | Niewykonanie planu.  |
| 8. | 408 -Amortyzacja  | 100 000,00          | 300 000,00          | 317 309,17  | Przekroczenie planu. |
| 9. | 409- Podróże<br>służbowe, koszty<br>reklamy, koszty<br>reprezentacji.       | 173 000,00          | 316 000,00          | 315 514,47  | Niewykonanie planu.  |
| 10 | 490 - Rozliczanie<br>kosztów<br>rodzajowych.                                | 5 890 000,00        | 6.745.000,00        | 6 792 069,73  | Przekroczenie planu  |
|    | <b>RAZEM</b>  | <b>5.890.000,00</b> | <b>6.745.000,00</b> | <b>6.792.069,73</b><br>w tym<br>152 332,01<br>dotyczy<br>inwestycji | Przekroczenie planu  |

Jednostka wyjaśnia, że zwiększenia planu kosztów związane było m.in. ze zwiększeniem dotacji podmiotowej i realizacją zadań, na które Teatr uzyskał wsparcie finansowe w ciągu roku budżetowego w tym:

- 1) zadanie „**Zakup wyposażenia na potrzeby działalności kulturalnej Teatru im. S. Żeromskiego**” zgodnie z umową nr 03389/17/FDK/DEK z 15.09.2017r wraz z aneksem nr 1 z dnia 28.11.2017r. dofinansowane ze środków Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego na kwotę 100.000 zł. Wykorzystano 99.999.85 zł. Różnica 0,15 zł - zwrócono do Ministerstwa 4.01.2018 r.
- 2) objazd spektaklu „**Objazd spektaklu "Wojna nie ma w sobie nic z kobiety"** Swietłany Aleksijewicz w reżyserii Elżbiety Depty w okresie od 10 sierpnia 2017 r. do 30 listopada 2017 r. w ramach programu Teatr Polska zgodnie z umową nr Umowa IT/342/DO/TP/MKIDN/2017 z 22.08.2017r.dofinansowany za pośrednictwem Instytutu Teatralnego ze środków Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego kwotą – **115.200 zł.** Dotacja została wykorzystana w całości.
- 3) współfinansowania wydarzenia - prezentacja spektaklu „Zachodnie wybrzeże” Bernarda-Marie Koltesa w reżyserii Kuby Kowalskiego w dniu 19.05.2017r.w ramach ogólnopolskiej akcji **Dzień Teatru Publicznego w Polsce** zgodnie z umową IT/156/DO/BILET/MKIDN/2017 na kwotę – **5.072,00 zł.** dofinansowany za pośrednictwem Instytutu Teatralnego. Dotacja została wykorzystana w całości.
- 4) Dofinansowanie zadania „**Kielecki Międzynarodowy Festiwal Teatralny - projekt pilotażowy**” zrealizowany w okresie **4.11 do 26.11.2017r.** ze środków Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego zgodnie z umową 06624/17/DMP z dnia 08.11.2017 r. na kwotę – 50.000 zł. Wykorzystano 49.497,70 zł. Różnica 502,30zł.- zwrócono do Ministerstwa 29.01.2018 r.
- 5) środki koproducenta Fundacji „ Serca bicie” na realizację spektaklu muzycznego o Andrzeju Zausze pod tytułem „**ZAUCHA. Welcome to the prl**” zgodnie z umową z 4.11.2016r -**140.000,00 zł.** Całość środków wykorzystana.
- 6) środki Miejski Urząd Pracy – częściowa refundacja zatrudnienia osób bezrobotnych – **7.987,53 zł.**
- 7) środki od Stowarzyszenia Przyjaciół Teatru **na współorganizację 25. Plebiscyt Publiczności „o dziką różę – 4.000,00 zł.**

W pozycji 404 Wynagrodzenia i 405 Ubezpieczenia społeczne zarachowano rodzajowo wydatki związane z realizacją dokumentacji technicznej planowanego zadania



inwestycyjnego „ **Przebudowa rozbudowa, nadbudowa zabytkowego obiektu Teatru**”, które zostały odniesione na konto Inwestycje 080

Ponadto w pozycji 408 Amortyzacja wzrost planu ze 100.000 zł. do 300.000 zł. spowodowany jest rozpoczęciem rozliczenia dotacji otrzymanej na sfinansowanie nabycia środków trwałych z związku Postanowieniem Sądu Rejonowego w Kielcach Sygn. akt I NS 7/16 w wyniku, którego doszło w 2016 roku do zniesienia współwłasności zabudowanej nieruchomości Teatru za spłatą dotychczasowych udziałowców z otrzymanej dotacji celowej w wysokości 5.380.000 zł. przyznanej uchwałą Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach Nr XXII/327/16 z 29.04.2016r.

Na dzień 1 stycznia 2017r. na saldzie rozliczenia międzyokresowe zarachowane są dotacje w wysokości 5.193.070,37 zł. do rozliczenia w czasie zgodnie ze stawkami amortyzacji.  
Z czego:

1. Kocioł grzejny Rapido - 1.406,76 zł. stara dotacja -rozliczenie dotyczące zakupu z 2007r.
2. Budynek główny –stara dotacja -rozliczenie dotyczące ulepszenia z 2007r. - 12.875,61zł. oraz po zwiększeniu wartości na 31.12.2016r o kwotę 5.178.788,00 .
3. Budynek murowany 2 piętrowy, prawa oficyna (wschodnia)- 180.768,00 zł
4. Budynek murowany 2 piętrowy, oficyna środkowa (północna) - 497.650,00 zł
5. Budynek główny – 4.115.162,00
6. Budynek murowany 2 piętrowy, lewa oficyna (zachodnia) - 323.876,00 zł
7. Plac asfaltowy - 61 332,00

Wartość gruntu - 201.212,00 nie podlega amortyzacji.

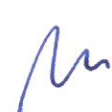
#### **Zmiany w planie kosztów w Teatrze im. Stefana Żeromskiego w Kielcach w 2017 r.**

| Lp. | Symbol i nazwa konta                        | Plan kosztów na dzień 01.01.2017 r | Zwiększenia planu kosztów (data- 30.06.2017 podstawa prawna – zmiany zwiększające budżet) | Zmniejszenia /zwiększenia planu kosztów (data- 28.12.2017 podstawa prawna – zwiększenie dotacji na działalność bieżącą) | Plan kosztów po zmianach stan na 31.12.2017r. |
|-----|---|------------------------------------|---|---|---|
| 1.  | 401 Zużycie materiałów, energii, gazu, wody | 420 000,00                         | 0   |   | <b>420 000,00</b>                             |

9

|    |  |                     |                                  |                                  |                     |
|----|--|---------------------|----------------------------------|----------------------------------|---------------------|
| 2. | 402 Usługi obce.   | 228 000,00          | 0                                | <b>-28.000,00</b><br>28.12.2017  | <b>200 000,00</b>   |
| 3. | 403 Podatki i opłaty   | 35 000,00           | 0                                | 0                                | <b>35 000,00</b>    |
| 4. | 404 Wynagrodzenia  | 3 960 000,00        | <b>+230.000,00</b><br>30.06.2017 | <b>+20.000,00</b><br>28.12.2017  | <b>4 210 000,00</b> |
| 5. | 405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia.                      | 620 000,00          | <b>+20.000,00</b><br>30.06.2017  |                                  | <b>640 000,00</b>   |
| 6. | 406 Świadczenia na rzecz pracowników/<br>ZFŚS,BHP,<br>Szkolenia itd. | 105 000,00          | 0                                | <b>+10.000,00</b><br>28.12.2017  | <b>115 000,00</b>   |
| 7. | 407 Pozostałe koszty rodzajowe                                       | 249 000,00          | 0                                | <b>+260.000,00</b><br>28.12.2017 | <b>509 000,00</b>   |
| 8. | 408 Amortyzacja  | 100 000,00          | <b>+200 000,00</b><br>30.06.2017 | 0                                | <b>300 000,00</b>   |
| 9. | 409 podróże służbowe,<br>koszty reklamy,<br>koszty reprezentacji.    | 173 000,00          | 0                                | <b>+143.000,00</b><br>28.12.2017 | <b>316 000,00</b>   |
| 10 | 490 Rozliczanie kosztów rodzajowych.                                 | 5 890 000,00        | <b>+450.000,00</b><br>30.06.2017 | <b>+405.000,00</b><br>28.12.2017 | <b>6.745.000,00</b> |
|    | <b>RAZEM</b>   | <b>5.890.000,00</b> | <b>450.000,00</b>                | <b>405.000,00</b>                | <b>6.745.000,00</b> |

10  

**Stan środków pieniężnych w Teatrze im. Stefana Żeromskiego w Kielcach  
zgrupowanych na rachunkach bankowych w ING Bank Śląski w Kielcach  
oraz gotówki w kasach według stanu na dzień 31.12.2017 rok.**

| L.<br>P | Numer i rodzaj rachunku<br>bankowego                          | Symbol konta oraz<br>jego nazwa ujęta w<br>obowiązującym<br>zakładowym planie<br>kont na którym<br>prowadzona jest/była<br>ewidencja rachunku<br>bankowego.<br>(Konto syntetyczne<br>i pomocnicze) | Saldo konta<br>na dzień<br>31.12. 2017<br>r., oraz<br>numer<br>wyciągu<br>bankowego<br>wykazujące<br>go stan<br>środków na<br>rachunku<br>bankowym | Uwagi.                       |
|---------|---|--|--|------------------------------|
| 1       | 2   | 3  | 4  | 8                            |
| 1       | -   | 101<br>Kasa główna   | 12.862,44  | -                            |
| 2       | -   | 102<br>Kasa biletowa   | 2.092,00   | -                            |
| 3       | -   | 103<br>Kasa ZFŚS   | 0,00   | -                            |
| 4       | -   | 104<br>Kasa kaucji<br>mieszkańczych  | 0,00   | -                            |
| 5       | 84 1050 1416 1000 0005 0000<br>0120<br>Rachunek bieżący w PLN | 131<br>Bieżący rachunek<br>bankowy   | 3.395,05   | Wb – 239<br>z<br>30.12.2017r |
| 6       | 83 1050 1416 1000 0005 0000<br>0138<br>Rachunek celowy w PLN  | 132<br>Rachunek ZFŚS   | 7.090,43   | Wb – 65<br>z<br>30.12.2017r  |
| 7       | 61 1050 1416 1000 0005 0000<br>0146<br>Rachunek bieżący w PLN | 133<br>Rachunek kaucji<br>mieszkańczych  | 12.958,13  | Wb – 31<br>z<br>30.12.2017r  |
| 8       | 09 1050 1416 1000 0024 2791<br>3039<br>Rachunek bieżący w PLN | 134<br>Rachunek inwestycyjny   | 190,32   | Wb – 33<br>z<br>30.12.2017r  |
| 9       |   | 135-01<br>Inne aktywa pieniężne<br>( karty płatnicze First<br>Data)  | 0,00   |                              |
| 10      |   | 135-03<br>Inne aktywa pieniężne<br>( sprzedaż internetowa  | 1.128,17   |                              |

|    |  |                          |                  |  |
|----|--|--------------------------|------------------|--|
|    |  | DotPay)                  |                  |  |
| 11 |  | 135-04<br>(e-Wejściówki) | 694,00           |  |
|    |  | <b>Ogółem Zespół 1</b>   | <b>40.410,54</b> |  |

#### 401 Zużycie materiałów, energii, gazu, wody.

Wydatki na koncie według stanu na dzień 31.12.2017 rok wykazane w zestawieniu obrotów i sald wyniosły **423 785,49 zł**. Poddano sprawdzeniu fakturę VAT Nr 10/013298/2017 z dnia 2017-12-30 wystawioną przez sprzedawcę Wodociągi Kielecki Sp. z o.o. ul. Krakowska Kielce. Na kwotę 1,85 zł z terminem płatności do dnia 2018-01-17, zapłacono 2018-01-19.

Oплата za gotowość – pobór na cele przeciwpożarowe Umowa W/GDI Nr 15773 o zaopatrzenie w wodę dla Usługobiorców zaliczanych do taryfowej grupy gospodarstw domowych i instytucji zawarta w dniu 10.09.2010 roku.

Poddano sprawdzeniu fakturę VAT Nr 10/013297/2017 z dnia 2017-12-30 wystawioną przez sprzedawcę Wodociągi Kielecki Sp. z o.o. ul. Krakowska Kielce. Na kwotę 1213,79 zł z terminem płatności do dnia 2018-01-17, zapłacono 2018-01-19.

Oплата za pobór wody i odprowadzenie ścieków Umowa WK/GDI/P Nr 104 o zaopatrzenie w wodę dla Usługobiorców zaliczanych do taryfowej grupy gospodarstw domowych i instytucji zawarta w dniu 01.04.2010 roku.

#### 402 Usługi obce.

Konto 402 służy do ewidencji kosztów usług obcych nabytych na potrzeby zwykłej działalności operacyjnej jednostki. Plan wynosił **200 000,00 zł** wykonanie wynosi **201 295,08 zł**. Do nich należą mn. usługi remontowe i konserwacje budynków, budowli, urządzeń, maszyn, środków trwałych lub użytkowanych przez jednostkę na podstawie umów najmu itp. Poddano sprawdzeniu fakturę VAT 90/2017 z dnia 2017-12-28 wystawioną przez „EKO-TERM” S.C. [redacted] ul. Wincentego Witosa 88, 25-561 Kielce za dozór kotłowni olejowo- gazowej w budynku Teatru im. Stefana Żeromskiego w Kielcach za okres od dnia 01.12.2017 do dnia 31.12.2017 r. na kwotę 650,00zł z terminem zapłaty do dnia 2018-01-11, na fakturze zapisano, że zapłacono przelewem dnia 19.01.2018 r.. Poświadczenie wykonania czynności dozoru kotłowni dokonał Kierownik Administracyjno – Techniczny Teatru.

## Remonty

Poddano sprawdzeniu remonty w najmowanych i własnościowych lokalach.

Jednostka wynajmuje od Miasta Kielce lokal mieszkaniowy w Kielcach przy ul. Kowalczewskiego 2/9. (Umowa najmu lokalu mieszkalnego z dnia 21.04.1997 określająca warunki najmu lokalu. Jednostka przedstawiła wykaz pełnej dokumentacji dotyczącej tego remontu. Spis tabelaryczny poniżej.



M

13

Wykaz dokumentacji dotyczącej remontu mieszkania służbowego Teatru położonego w Kielcach ul. Kowalczewskiego 2/9

| L.p | Wyszczególnienie – nazwa dokumentu.   | Nr dokumentu                              | Kwota wydatku brutto, w przypadku dowodów płacowych- koszt | Uwagi kontrolującego.   |
|-----|---|---|--|---|
| 1   | Ustalenie zakresu koniecznych prac remontowych oraz oszacowanie całkowitego kosztu planowanego remontu mieszkania służbowego Teatru | Notatka służbowa z dnia 20 września 2017r |  | Opisano pod tabelą z nagłówkiem <u>Dotyczy punktu 1 w powyższej tabeli.</u>   |
| 2   | Firma Handlowo-Uslugowa zaliczka na panele  | Fa /976/KI/2017                           | 1.000,00   | <p>Dokonanie zapłaty gotówki do sprzedającego jako zaliczki na zakup materiałów. Faktura w nazwie towaru nie zawiera zapisu na jaki materiał została wpłacona zaliczka 1000,00 zł.</p> <p><i>Na fakturze zaliczkowej należy zamieścić m.in. dane dotyczące zamówienia lub umowy, a w szczególności: nazwę (rodzaj) towaru lub usługi, cenę jednostkową netto, ilość zamówionych towarów, wartość zamówionych towarów lub usług netto, stawki podatku, kwoty podatku oraz wartość brutto zamówienia lub umowy.</i></p> |

|   |   |                  |           |   |
|---|---|------------------|-----------|---|
|   |   |                  |           | <p>W opisie merytorycznym i dekretacji nie wskazano kto dokonał wpłaty zaliczki na materiały . Opis pod względem merytorycznym wskazuje, że zaliczka była dana na zakup 42 m<sup>2</sup> paneli podłogowych. (Wyjaśnienie jednostki z dnia 25.06.2018 r.)</p>   |
| 3 | Firma Handlowo-Uslugowa - korekta                 | FKOR/223/KI/2017 | -1.000,00 | <p>Jak został dokonany zwrot gotówki od sprzedającego w jednostce. (Wyjaśnienie jednostki z dnia 25.06.2018 r.).</p>  |
| 4 | Firma Handlowo-Uslugowa za panele +usługa montażu | FKOR/223/KI/2017 | 3.620,00  | <p>Przed rozpoczęciem prac remontowych warto sporządzić umowę określającą zakres robót budowlanych oraz ich kosztorys. W przedstawionej umowie o wykonanie robót budowlano-remontowych z dnia 06-10-2017 brak:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ustalenia zakresu i miejsca robót remontowo – budowlanych zleczanych przez Teatr do wykonania.</li> <li>- zapisu o zwrocie zaliczki, co zostało dokonane Fakturą VAT FKOR/223/KI/2017 z dnia 12.10.2017r.</li> </ul> <p>Zamieszczony w umowie zapis symbolu robót budowlano-remontowych ma brzmienie:</p> |

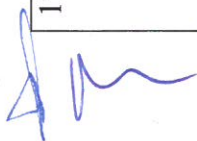
|    |  |                     |        |  |
|----|--|---------------------|--------|--|
|    |  |                     |        | „1122 - Budynki o trzech i więcej mieszkaniach. Klasa obejmuje: - Budynki mieszkalne pozostałe, takie jak: budynki mieszkalne, o trzech i więcej mieszkaniach.   |
| 5  | Superhobby Market - glazura +terakota  | 2020171009030157    | 564,93 | Zakup dokonano w dniu 2017-10-09. Czyli było już wiadomo jaki materiał ma być zakupiony jeszcze przed sporządzeniem aranżacji, którą Arkadiusz Stępień miał wykonać zgodnie z umową zawartą w dniu 2017-10-09 w terminie do dnia 15 października 2017 roku i której odbiór miał nastąpić w dniu 2017-10-16.. |
| 5  | Superhobby Market - materiały  | 2020171009030157    | 47,98  | Podobnie jak wyżej – dotyczy tej samej sprawy, zakup glazury dokonany w dniu 10.10.2017r.  |
| 6  | Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe – gipsy, przewody elektryczne, itp        | Fak.4863/MK/2017    | 670,15 | Zakup materiałów przed terminem wykonania projektu i aranżacji dokonany w dniu 2017-10-13.   |
| 7  | Interior za farbę  | Fak.852/MAG/10/2017 | 74,87  | Zakup farby Geram antyrefleks opis merytoryczny –dot. remontu kuchni.  |
| 8  | Zakład Instalacji Sanitarnych- montaż kuchenki gazowej, przeróbki instalacji | Fak.11/2017         | 850,00 | Brak rozbiecia ceny na materiały i robociznę. Brak umowy na wykonanie montażu i materiały.   |
| 9  | Castorama – elementy oświetlenia   | Fak.92013/8040/2017 | 167,10 | Brak potwierdzenia kto dokonywał remontu oświetlenia.  |
| 10 | Uszczelka – bateria, zlew, syfon   | Fak. 772/17/FV      | 438,00 | Brak potwierdzenia kto dokonywał remontu i zamontowania zakupionych towarów.   |

16  



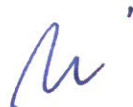



|    |  |  |          |   |
|----|--|--|----------|---|
| 11 | Firma-Handlowo-Uslugowa  | FKOR/236/KI/2017   | -76,26   | korekta   |
| 12 | Firma-Handlowo-Uslugowa  | FA/1060/KI/2017  | 56,01    |   |
| 13 | Castorama – materiały do okapu kuchennego.   | Fak.99257/8040/2017  | 95,12    | Brak potwierdzenia kto dokonywał remontu okapu kuchennego. Zakup materiałów 30.10.2017 r.   |
| 14 | Fabryka Mebli Bodzio za meble kuchenne   | Fak.WZ/RF/FVWZ/0009747/2017  | 2.194,41 | Brak w dokumentacji „skasowania” faktury poprzez zapłatę kwoty 2194,41 zł. Brak adnotacji kiedy i w jakiej formie dokonano zapłaty kasa czy zaliczka?   |
| 15 | Usługi Remontowo-Budowlane Kolor- składanie i montaż mebli kuchennych  | Fak.2/10/2017  | 430,00   | Brak zamówienia na montaż mebli. .<br>Brak adnotacji kiedy i w jakiej formie dokonano zapłaty kasa czy zaliczka?  |
| 16 | Media Markt –zakup kuchenki gazowej  | Fak.60209746   | 1.234,97 | Zapłacono gotówką. Brak adnotacji kiedy i w jakiej formie dokonano zapłaty z kasy czy z udzielonej zaliczki?  |
| 16 | Umowa o dzieło zlecenie 44/KAD/2017 z dnia 9.10.2017r. na wykonanie remontu mieszkania służbowego w Kielcach ul. ul. Kowalczewskiego 2/9 | Umowa o dzieło 44/KAD/2017 z 9.10.2017r,<br>Lista płac nr 67 za październik 2017r. | 1.870,00 | Brak projektu i i dokumentu wykonania aranżacji.<br>Brak dokumentu stwierdzającego dokonanie odbioru dzieła. Brak faktury lub rachunku za wykonane dzieło. Jest tylko lista płac zawierająca zapis przekazano przelewem. Zapis nazwy umowy brzmi umowa o dzieło. Dopisek treści o brzmieniu <b>na wykonanie remontu mieszkania</b> wymieniony w tym wykazie zlecenie nie widnieje na oryginale umowy.(Uwagi dotyczące umowy o dzieło opisano pod tabelą w tytule „ <b>Uwagi dot. umowy o dzieło</b> ”). |



|    |   |   |   |
|----|---|---|---|
| 17 | <p>Protokół przekazania wyremontowanego mieszkania służbowego Teatru położonego w Kielcach ul. Kowalczewskiego 2/9 z adnotacją o przeprowadzonym w tym mieszkaniu pracach remontowych: położono panele, wymieniono rury wodne poziome, w kuchni położono terakotę i pas glazury pomiędzy szafkami, oświetlenie w kuchni, zakupiono i zamontowano komplet szafek kuchennych i kuchenkę gazową,</p> | <p>Protokół z dnia 1.12.2017r. przekazania mieszkania lokatorowi – aktorze z rodziną po przeprowadzce z lokalu mieszkalnego z siedziby Teatru w związku z planowanym remontem kapitalnym.</p> | <p><b>Protokół przekazania mieszkania nie dotyczy odbioru robót remontowo-budowlanych.</b><br/>         Protokół odbioru końcowego (jednostanowicowy) dopięty jest do umowy nr 318/2017 z dnia 06-10-2017 r. Podpisany pod zapisaną treścią przez Kierownika Administracyjno-Technicznego, z wpisem uwag (słabo czytelnych) z datą 30.11.2017 r. i podpisem nieczytelnym.</p> |
|----|---|---|---|

Oświadczenie: stwierdza się, że są to wszystkie dokumenty dotyczące przeprowadzonego remontu mieszkania własnościowego Kielce ul. ul. Kowalczewskiego 2/9 Kielce 14 czerwca 2018 r., podpis Z-ca Dyrektora Elżbieta Pędzik.



Brak dowodów świadczących o sprawowaniu nadzoru, którego obowiązek wyznaczył Miejski Zarząd Budynków w Kielcach pismem MZB/TR/IW/7542/2017 z dnia 18.10.2017 r. o treści: „ *Wszelkie prace należy wykonać zgodnie ze sztuką budowlaną i przepisami prawa budowlanego pod nadzorem osoby posiadającej stosowne uprawnienia.*”. W dniu 25.06.2018 dostarczono pismo Spółdzielni Mieszkaniowej „Domator”, Nr ES/517/2940/2018 datowane dnia 22.06.2018 r. o treści „ *Spółdzielnia Mieszkaniowa „DOMATOR” informuje, że w czasie prowadzenia prac remontowych w lokalu przy ul. Kowalczewskiego 2 m 9 w Kielcach w miesiącu październiku 2017 r. zostało stwierdzone skorodowanie rury pionu ciepłej wody. W dniu 13.10. 2017 r. pracownicy Spółdzielni wymienili uszkodzony odcinek rury. Jednocześnie informujemy, że Spółdzielnia nie wносиła zastrzeżeń do wykonywanych we własnym zakresie przez najemcę w/w lokalu prac remontowych.*”

**Dotyczy punktu 1 powyższej tabeli.**

W oparciu o przedstawioną dokumentację powyżej w układzie tabelarycznym o nazwie „Wykaz dokumentacji dotyczącej remontu mieszkania służbowego Teatru położonego w Kielcach ul. Kowalczewskiego 2/9” stwierdza się co następuje:

W punkcie 1 w tabeli - Ustalenie zakresu koniecznych prac remontowych oraz oszacowanie całkowitego kosztu planowanego remontu mieszkania służbowego Teatru zapis w Notatce służbowej z dnia 20 września 2017r. Zapis w notatce nie zawiera przedmiaru (zakresu mierzalnego) robót remontowo budowlanych. Zapis zawiera tylko propozycję „*wykonania na koszt Teatru paneli podłogowych trzech pokojach, glazury pomiędzy szafkami kuchennymi oraz terakoty na podłodze w kuchni, zakup szafek kuchennych, zakup kuchenki gazowej+ przegląd instalacji gazowej, zakup zlewu +baterii, naprawa drzwi wejściowych. Przewidywany koszt remontu 10.000 zł*”.

W konsekwencji zlecając roboty budowlane o wartości poniżej 30.000 euro, zamawiający powinien uzyskać kilka konkurencyjnych ofert sporządzonych na przykład w oparciu o przedmiar robót, opracowany uprzednio przez zamawiającego, tak aby doprowadzić do wyboru wykonawcy robót w oparciu o porównywalne dane.

Warto zauważyć, że w zakresie zamówień do 30.000 euro Zamawiający może oszacować wartość zamówienia np. w oparciu o wycenę wskaźnikową lub szacunkowe wyceny przesłane przez potencjalnych wykonawców zamawianych robót budowlanych.

W przypadku zamówień publicznych na roboty budowlane o wartości do 30.000 euro opis przedmiotu zamówienia powinien zawierać konieczne projekty, szkice, plany, opisy

techniczne, przedmiary robót, z których jednoznacznie wynika zakres zamawianych robót. Brak dokumentacji dotyczącej wykonania robót (umowy zlecenia na wykonanie podłogi w kuchni z zakupionej terrakoty i glazury oraz rachunku bądź faktury na zapłatę za jej położenie).

**Uwagi dotyczące umowy o dzieło:**

Zapis dotyczący umowy o dzieło w książce pt. „Prawo gospodarcze dla ekonomistów” prof. Bogusława Gnela i inni, brzmi: „*Umowa o dzieło jest umową rezultatu, który powinien być w umowie określony, a jego osiągnięcie musi być uważane przez strony za pewne. Rezultat w postaci dzieła jest zawsze efektem przyszłej, indywidualnej działalności przyjmującego zamówienie, co odróżnia umowę o dzieło od „typowej” umowy sprzedaży. Dzieło ma z reguły charakter materialny, ale może być także niematerialne (wówczas musi być utrwalone na przedmiocie materialnym- np. rezultat intelektualny utrwalony w postaci modelu lub obliczenia jest dziełem).*” (B.Gnela i in. 2003:165 „Wydawnictwo Akademii Ekonomicznej w Krakowie”).

Kontrolujący złożył pisemne zapytanie w sprawie dokonanego remontu z prośbą o wyjaśnienie następującej treści.

Dotyczy remontu mieszkania służbowego w Kielcach przy ul. Kowalczewskiego 2/9 umowa o dzieło nr 44/KAD/2017 z dnia 9 października 2017 r.

- a) Czy Pan ~~Andrzej Stępień~~ nazwany „Wykonawcą” ww. wymienionej umowie o dzieło jest pracownikiem Teatru im. Stefana Żeromskiego.
- b) Czy zapisane w punkcie 1. umowy o dzieło nr 44/KAD/2017 z dnia 9 października 2017 r. dzieło polegające na zaprojektowaniu i wykonaniu aranżacji kuchni zostało wykonane (wykonany projekt utrwalony w przedmiocie materialnym ).
- c) Czy projekt został wykonany w terminie wyznaczonym w umowie tj. do dnia 15 października 2017 r.
- d) Kto dokonał odbioru dzieła (termin umowny wyznaczony na dzień 16 października 2017 r.) i czy zostały wniesione uwagi do jego wykonania.
- e) Jeżeli wykonanie dzieła wymaga użycia odpowiednich materiałów, czy strony umówiły się kto je dostarcza.
- f) Czy wykonawcy zostały zlecone dodatkowe prace nie ujęte w umowie umowy o dzieło nr 44/KAD/2017 z dnia 9 października 2017 r., jeżeli tak to w jakiej formie dokonano ich zlecenia.
- g) Czy wykonawca otrzymał do wykonania narzędzia (wymienić jakie i czy się z nich rozliczył zgodnie z pkt. 3 i 4 ww. umowy).

20 



Uzyskano odpowiedź na piśmie, którą zamieszczono poniżej.

Ad.2 dotyczy remontu mieszkania służbowego Teatru w Kielcach ul. Kowalczewskiego 2/9 umowa o dzieło nr 44/KAD/2017 z dnia 9.10.2017r.

Po opuszczeniu w dniu 30.08.2017r. mieszkania przez dotychczasowego najemcę z uwagi na rozwiązanie umowy o pracę, o wynajem zwróciła się aktorka z dziećmi, która dotychczas zamieszkiwała w oficynie Teatru, pod warunkiem wykonania w nim prac remontowych. Komisja przychyliła się do prośby zainteresowanej częściowo ( bez remontu łazienki), dokonując wyceny niezbędnych prac na kwotę 10.000 zł., powyższe uzyskało akceptację dyrektora Teatru.

Od 6 października 2017r. rozpoczęto gromadzenie materiałów niezbędnych do wykonania zaplanowanych prac. 9 października 2017 podpisano umowę o dzieło nr 44/KAD/2017r. z Panem [REDAKTOWANO], który wykonał projekt i aranżację kuchni wraz z wykonaniem robót polegających na przemieszczeniu rur wodnych na boczną ścianę, co było przestrzennie bardziej funkcjonalne celem zamontowania zlewu, kuchenki i szafek kuchennych pod potrzeby nowego lokatora. Wykonawca zgodnie z nową aranżacją położył glazurę i terakotę na podłodze w kuchni. Wykonawca za wykonany przedmiot umowy uzyskał łączne wynagrodzenie brutto w wysokości 1.870,00zł. Wynagrodzenie zostało wypłacone w dniu 23.10.2017R po odbiorze działu administracyjno-technicznego, zatwierdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzeniu do wypłaty przez dyrekcję Teatru.

Projekt, aranżacja i położenie glazury i terakoty zostało wykonane zgodnie z umową do 15.10.2017r. Prace zostały odebrane przez pracowników administracji kierownika techniczno-administracyjnego [REDAKTOWANO] i specjalistę ds. administracji [REDAKTOWANO]. Nie wniesiono uwag do wykonania przedmiotu umowy.

[REDAKTOWANO] nie był i nie jest pracownikiem Teatru, został zaangażowany do wykonania prac remontowych w mieszkaniu służbowym Teatru w Kielcach przy Kowalczewskiego 2/9, gdyż w poprzednich latach wykonywał u nas podobne czynności oraz dysponował czasem na wykonanie prac we wskazanym terminie. Materiały do prac związanych z tą umowa a także pozostałe dotyczące wykonywanych robót w tym mieszkaniu Teatr zakupił we własnym zakresie kierując się gospodarnością i konkretnymi potrzebami lokatora. Niewykorzystane w trakcie robót w mieszkaniu materiały są zwracane do sklepów lub przekazywane do siedziby Teatru celem dalszego wykorzystania w bieżącej działalności ( np. farba, gipsy, itp. do pracowni plastycznej). Przy realizacji tej umowy wykonawca Pan [REDAKTOWANO] nie otrzymał do jej wykonania narzędzi z Teatru, korzystał z własnych narzędzi. Nie zlecano

Wykonawcy dodatkowych prac nieujętych umowie o dzieło nr 44/KAD/2017 z dnia 9.10.2017r.

**Uwagi do złożonego wyjaśnienia:**

W spisanej umowie o dzieło nr 44/KAD/2017 z dnia 9 października 2017 r brak zapisu treści jaką dodano w wyjaśnieniu tj. „wraz z wykonaniem robót polegających na przemieszczeniu rur wodnych na boczną ścianę, co było przestrzennie bardziej funkcjonalne celem zamontowania zlewu, kuchenki i szafek kuchennych pod potrzeby nowego lokatora.”.

Brak dowodu stwierdzającego, że „Wykonawca zgodnie z nową aranżacją położył glazurę i terakotę na podłodze w kuchni.

W wyjaśnieniu zapisano:

„Wynagrodzenie zostało wypłacone w dniu 23.10.2017R po odbiorze działu administracyjno-technicznego, zatwierdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzeniu do wypłaty przez dyrekcję Teatru”. Nie przedłożono kontrolującemu (dowodu) dokumentu stwierdzającego dokonanie odbioru wykonanych prac. Brak rachunku od wykonawcy na zapłatę za wykonane prace (położenie podłogi. Jest tylko wydruk listy płac potwierdzający dokonanie naliczenia i zapis zapłacono przelewem dnia 23.10.2017.

W wyjaśnieniu napisano, że „Nie zlecano Wykonawcy dodatkowych prac nieujętych umowie o dzieło nr 44/KAD/2017 z dnia 9.10.2017r.” co nie jest zgodne z przedmiotem cytowanej umowy, gdzie przedmiotem jest tylko „zaprojektowanie i wykonanie aranżacji kuchni”.

W tym samym wyjaśnieniu wpisano, że „9 października 2017 podpisano umowę o dzieło nr 44/KAD/2017r. z Panem XXXXXXXXXXXX, który wykonał projekt i aranżację kuchni wraz z wykonaniem robót polegających na przemieszczeniu rur wodnych na boczną ścianę, co było przestrzennie bardziej funkcjonalne celem zamontowania zlewu, kuchenki i szafek kuchennych pod potrzeby nowego lokatora. Wykonawca zgodnie z nową aranżacją położył glazurę i terakotę na podłodze w kuchni.”. Jak zapisano dodatkowe roboty zostały zleczone tylko brak umowy na ich wykonanie.

Z umowy wynika, że strony nie umówiły się , co do użycia odpowiednich materiałów, i nie umówiły się kto je dostarcza.

Wykaz dokumentacji dotyczącej remontu mieszkania własnościowego Kielce ul. Piłsudskiego 40/80

| L.<br>P | Wyszczególnienie – nazwa dokumentu.   | Nr dokumentu.                          | Kwota wydatku brutto, w przypadku dowodów płacowych-koszt. | Uwagi. |
|---------|---|--|--|--------|
| 1       | Ustalenie zakresu prac remontowych oraz oszacowanie całkowitego kosztu planowanego remontu mieszkania własnościowego Teatru | Notatka służbowa z dnia 10 marca 2017r |  |        |
| 2       | Castorama –materiały budowlane  | Fak.33996/8040/2017                    | 549,78   |        |
| 3       | Świątokrzyskie Centrum Farba i Lakierów-farby, itp  | FV/01332/M1/17                         | 629,18   |        |
| 4       | Castorama –materiały budowlane  | Fak.36051/8040/2017                    | 153,24   |        |
| 5       | Świątokrzyskie Centrum Farba i Lakierów-farby, itp  | FV/00300/V1/17                         | 70,00  |        |
| 6       | Castorama –materiały, zaprawy, itp  | Fak.37203/8040/2017                    | 108,52   |        |
| 7       | Elkabel – materiały elektryczne   | FS-5408.17/EKI                         | 51,64  |        |
| 8       | Castorama –zaprawy, kleje, itp  | Fak.46211/8040/2017                    | 344,03   |        |

|    |  |   |        |  |
|----|--|---|--------|--|
| 9  | Armatura –zawory, itp  | Fak.17-05/FVS/0047  | 181,63 |  |
| 10 | Superhobby Market Budowlany-glazura ,<br>tarakota  | 2020170607017409  | 704,18 |  |
| 11 | Superhobby Market Budowlany- wyłączniki, itp   | 2020170613058963  | 223,92 |  |
| 12 | Superhobby Market Budowlany- przewody, itp   | 2020170620014320  | 136,17 |  |
| 13 | Świątokrzyskie Centrum Farba i Lakierów-<br>farby  | FV/02104/V1/17  | 149,57 |  |
| 14 | Castorama –profile, zaprawy, itp   | Fak.52241/8040/2017   | 489,65 |  |
| 15 | Castorama –kleje,bateria, itp  | Fak.54771/8040/2017   | 437,64 |  |
| 16 | Castorama – kleje,listwy, itp  | Fak.56729/8040/2017   | 131,47 |  |
| 17 | Castorama –materiały, spoina , itp   | Fak.56729/8040/2017   | 103,89 |  |
| 18 | Castorama –syfon umywalkowy, itp   | Fak.59093/8040/2017   | 34,47  |  |
| 19 | Castorama –klej, folia   | Fak.59093/8040/2017   | 30,43  |  |
| 20 | Drewex-Detal –materiały  | Fak.59093/8040/2017   | 21,30  |  |
| 21 | Aneks nr 1 z dnia 1.06.2017r. <b>zlecający wykonanie remontu mieszkania służbowego w Kielcach ul. Pilsudskiego 40/80</b><br>rozszerzający zakres czynności z głównej Umowy zlecenia 9/KAD/2017 z dnia 31.03.2017r. dla pomocnika stolarza + montażysty dekoracji . | Aneks nr 1 z 1.06.2017r do umowy 9/KAD/2017 z dnia 31.03.2017r.,<br>Lista plac nr 49 za czerwiec 2017r. | 500,00 |  |



|    |   |  |        |
|----|---|--|--------|
| 22 | Umowa zlecenie 22/KAD/2017 z dnia 30.03.2017r. na wykonanie remontu mieszkania służbowego w Kielcach ul. Piłsudskiego 40/80 (kontynuacja remontu w dniach 1-7.07.2017r.)  | Umowa zlecenie 22/KAD/2017 z 30.06.2017r.,<br>Lista plac nr 50 za lipiec 2017r.        | 700,00 |
| 23 | Protokół przekazania wyremontowanego mieszkania własnościowego Teatru położonego w Kielcach przy ul. ul. Piłsudskiego 40/80 z adnotacją o przeprowadzonym w tym mieszkaniu remoncie kapitalnych w zakresie: malowanie ścian i sufitów w całym mieszkaniu, położenie glazury i terakoty w łazience, położenie pasa glazury między szafkami w kuchni, malowanie otworów drzwiowych, drobne naprawy elektryczne. | Protokół z dnia 1.09.2017r. przekazania mieszkania lokatorowi – nowo przyjętej aktorce |        |

Oświadczenie: stwierdza się, że są to wszystkie dokumenty dotyczące przeprowadzonego remontu mieszkania własnościowego Kielce ul. Piłsudskiego 40/80. Kielce dnia 13 czerwca 2018 r., podpis Z-ca Dyrektora Elżbieta Pędzik.



## Wyjaśnienie

Pan ██████████ poza obowiązkami pomocnika stolarza i pomocnika montażysty dekoracji wynikającymi z umowy zlecenia nr 9/KAD/2017 na kwotę 2.500,00 złotych brutto wykonywał w innym czasie malowanie mieszkania służbowego Teatru w Kielcach przy ulicy Piłsudskiego 40/80 na które to czynności został sporządzony Aneks nr 1 do zawartej umowy zlecenia z dnia 31 marca 2017 roku opiewający na kwotę 500 złotych brutto. Czasokres trwania umów pokrywał się częściowo w dniach od 1 - 30.06.2017 r., prace remontowe wykonywane były w innych godzinach nie pokrywających z zakresem z umowy nr 9/KAD/2017.

Wyплаты wynagrodzenia dotyczące miesiąca czerwca zostały wypłacone łącznie w wysokości 3.160,00 złotych brutto na liście płac wynagrodzeń bezosobowych nr 49 w tym:

1) pan ██████████ w czerwcu 2017 statystował również w spektaklach, za 1 wystawiony spektakl otrzymywał 40 złotych:

- 1 spektakl pod tytułem „Zaucha”
- 1 spektakl pod tytułem „Kropka kreska kropka kreska”
- 2 spektakle pod tytułem „Kiel”

Łącznie za statystowanie otrzymał wynagrodzenie w wysokości 160,00 złotych brutto.

2) z tytułu umowy zlecenia nr 9/KAD/2017 otrzymał 2.500,00 złotych brutto

3) z tytułu aneksu nr 1 dotyczącego prac remontowych otrzymał 500,00 złotych brutto.

Remont mieszkania wykonywany przez pana ██████████ był kontynuowany po dniu 30.06.2017 roku w ramach kolejnej umowy na okres od 1 – 7 lipca 2017r. na kwotę 700,00 złotych brutto.

## 406 Świadczenia na rzecz pracowników/ ZFŚS, BHP, Szkolenia itd.

Wydatki na koncie według stanu na dzień 31.12.2017 rok wykazane w zestawieniu obrotów i sald wyniosły 115 244,29 zł w tym na BHP, szkolenia i badania lekarskie 24 651,96 zł. Poddano sprawdzeniu Fakturę VAT Nr FSI 0670/3/2017 z dnia 2017-12-29 wystawioną przez Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej „PATRON” Sp. z o.o. Kielce ul. Kopernika 3 za przeprowadzenie badań okresowych dla dwóch pracowników. Na kwotę brutto 250,00 zł. Dokonano płatności przelewem z zapisem daty przelewu 2018-01-19. Miejsce badań wybrane na podstawie zawartej umowy w dniu 10.01.2017 pomiędzy Teatrem im. Stefana Żeromskiego w Kielcach a Niepublicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej „PATRON” Sp. z o.o. Kielce ul. Kopernika 3 w zakresie mn. opieki zdrowotnej w odniesieniu do pracowników

26

wykonując badania okresowe. Fakt ten zapisano w opisie merytoryczny na pierwszej stronie faktury. Świadczenia na rzecz pracowników ZFŚS opisano w punkcie 6 protokołu.

#### **409 podróże służbowe, koszty reklamy, koszty reprezentacji.**

**Polecenie wyjazdu służbowego 57/2017 z dnia 18.07.2017** wystawione dla [REDAKTOR] [REDAKTOR] dyrektora Teatru na wyjazd do Warszawy na czas od 25.07.do 26.07.2017 w celu: spotkanie w MKiDN z dyrektorem [REDAKTOR]. Środek lokomocji PKP. Zlecający wyjazd [REDAKTOR] Dyrektor Departamentu Promocji, Edukacji, Kultury Sportu i Turystyki. Przedstawiony rachunek kosztów podróży przedstawia się następująco: Wyjazd nastąpił z Kielc dnia 25.07. o godz. 10.00 do Warszawy. Przyjazd nastąpił w dniu 25.07. o godz. 13.00 gdzie zapis dotyczący środków lokomocji brzmi „ we własnym zakresie”. Wyjazd z Warszawy następuje dnia 25.07. o godz.16.22 a przyjazd do Kielc dnia 25.07. o godz. 19.31 środkiem lokomocji PKP. Kwota kosztu przejazdu wynosi 63.00 zł. Nie wypełniona rubryka do wypłaty- nie wpisana kwota. Nie wypełniona rubryka kwitując odbiór. Do delegacji dołączony jest bilet PKP Intercity S.A na kwotę 63.00 zł. Wydruk paragonu PKP Intercity płatności Kartą płatniczą – nie wykazany posiadacz karty płatniczej. Dołączony jest dowód kasowy KW: zlecenie wypłaty nr KW 00843/2017 z dnia 03.sierpnia 2017 r gdzie mylnie wpisano że odbierającym jest PKP Intercity Spółka Akcyjna a powinien być Pan [REDAKTOR], który pokwitował odbiór powyższej kwoty w gotówce. Odnotowanie w Raporcie kasowym nr 021 – Kasa Główna Teatru pozycja 5.

#### 1. Dotyczy wypełniania dowodów zastępczych KW – dowód wypłaty.

Proszę o wyjaśnienie dlaczego w wystawionym dowodzie zastępczym o symbolu KW- „kasa wypłaci” nr 00843/2017 z dnia 03 sierpnia 2017 roku w rubryce „Odbierający” wpisano „PKP Intercity Spółka Akcyjna”, a w zapisie „ Kwotę otrzymałem. Kwituję odbiór powyższej kwoty w gotówce” widnieje podpis nieczytelny opatrzony pieczętą Dyrektor Teatru [REDAKTOR]

Kontrolującemu złożono wyjaśnienie na powyższe zapytanie następującej treści:

*„Ad.1 dotyczy wypełniania dowodów zastępczych KW- dowód wypłaty*

*Dowód kasowy KW nr 00843/2017 dokumentuje pobranie gotówki z kasy głównej Teatru stanowiący zwrot kosztu biletu w wysokości 63,00 zł. wystawionego przez firmę PKP Intercity Spółka Akcyjna, który zakupił z własnych środków i opłacił Dyrektor Teatru [REDAKTOR] [REDAKTOR] (nie udzielano zaliczki na delegację) w związku z realizacją delegacji służbowej nr 56/2017 do Warszawy, której celem było spotkanie z reżyserami.*

212

Wystawcą biletu, czyli kontrahentem sprzedającym była firma PKP Intercity Spółka Akcyjna, której Teatr za pośrednictwem osoby delegowanej [REDAKTOWANE] dokonał zapłaty należności (w tym przypadku osoba zakupująca bilet uzyskała zwrot wydatkowanej z własnych środków należności za bilet). Koszty odbytej delegacji służbowej zgłoszone przez delegowanego zostały uznane pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowego oraz zatwierdzone do wypłaty, w tym przez zlecającego wyjazd Departament Promocji, Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki Urzędu Marszałkowskiego.

W Teatrze przyjęto model najbardziej optymalny z punktu widzenia podziału obowiązków i efektywności pracy w księgowości, dlatego koszty delegacji pracowników rozliczne są w kasie w rozbiciu na pojedyncze rachunki przedstawione do rozliczenia przez delegowanego. Gdyby przyjęto w kasie zasadę - zbiorczej wypłaty za rozliczane rachunki do rąk delegowanego, nie zmienia to faktu, że przy rozksięgowaniu rachunków na poszczególnych kontrahentów dojdzie do przeksięgowania dokonanej wypłaty z kasy otrzymanej przez delegowanego na należne zapłaty dla kontrahentów widniejących w poszczególnych rachunkach dotyczących przedmiotowej delegacji.”.

Stwierdza się, że wyjazd służbowy zgodnie z zapisem w poleceniu wyjazdu służbowego Nr 57/2017 z dnia 18.07.2017 w rubryce „w celu” ma wpis „spotkanie w MKiDN z dyrektorem [REDAKTOWANE]”. Faktycznym odbiorcą gotówki w kasie Teatru był Dyrektor Teatru [REDAKTOWANE] i w rubryce „odbierający” winno być wpisane nazwisko i imię odbierającego gotówkę. Zapytanie dotyczyło tylko tej kwestii. Brak zapisu w zasadach (polityce) rachunkowości pełnego zapisu dotyczącego wypełniania dowodu kasowego KW – dowód wypłaty.


**Polecenie wyjazdu służbowego 60/2017 z dnia 19.07.2017** wystawione dla [REDAKTOWANE] - koordynatora ds. inwestycji na wyjazd do Warszawy w dniu 20.07.2017 w celu odbycia spotkania z projektantami nowej siedziby Teatru, środkiem lokomocji – samochód służbowy TK 85936 z dnia 19.07.2017. Zlecenie wyjazdu dokonała Z-ca Dyrektora [REDAKTOWANE]. Rubryka „Kwituję odbiór” nie wypełniona. Brak w niej zapisu jak została dokonana wypłata kwoty 27,00 zł. Do polecenia służbowego dołączone są KW zlecenie wypłaty nr 00836/2017 z dnia 24 lipca 2017 r wystawione dla [REDAKTOWANE] na kwotę 15 zł dieta, oraz KW nr 00835/2017 z dnia 24 lipca 2017r., dla Miasta St. Warszawa Zarząd Dróg Miejskich na kwotę 12,00 zł. Kwotę otrzymał podpis nieczytelny. Załącznikiem do polecenia wyjazdu służbowego jest Bilet parkingowy Zarządu Dróg Miejskich w Warszawie. Wyjazd odnotowany w poleceniu wyjazdu służbowego wpisano o godzinie 15.30, a bilet parkingowy wykazuje godzinę 15.46.


3. Kontrola rozrachunków i roszczeń.

Konta zespołu 2 dotyczące kosztów rodzajowych i ich rozliczenia występujące w dokumentacji prowadzonej w Teatrze im. Stefana Żeromskiego w Kielcach wg. stanu na dzień 31.12.2017 roku.

| L.p. | Wyszczególnienie kont syntetycznych zawartych w załączniku nr 1 do zasad polityki rachunkowości obowiązującej od 1.01.2017 r. | Wyszczególnienie kont syntetycznych zawartych we Wzorcowym planie kont komentarz do znowelizowanej ustawy do rachunkowości praca zbiorowa pod redakcją prof. dr hab. Gertrudy K. Świdorskiej z 2001 roku. | Uwagi.  |
|------|---|---|---|
| 1    | 201 Rozrachunki z odbiorcami.   | 201 „Rozrachunki z odbiorcami krajowymi”  |   |
| 2    | 202 „Rozrachunki z dostawcami   | 202 „Rozrachunki z dostawcami krajowymi”  |   |
| 3    | 206 Odpisy aktualizujące należności   | 206 „Odpisy aktualizujące należności od odbiorców krajowych.  |   |
| 4    | Nie występuje.  | 220 „Rozrachunki publiczno-prawne   | Nie występuje.  |
| 5    | 221 VAT naliczony i jego rozliczenie.”  | 221 „VAT naliczony i jego rozliczenie.”   |   |
| 6    | 222 „VAT należny i jego rozliczenie.”   | 222 „VAT należny i jego rozliczenie.”   |   |
| 7    | 223 „VAT zawieszony”  | 223 „VAT zawieszony”  |   |
| 8    | 224 „Rozrachunki z Urzędem Miasta Kielce”.  | Nie występuje.  | 224 „Rozrachunki z Urzędem Miasta Kielce z tytułu podatków i opłat”. Nie ujęte w książce. |
| 9    | 225 „Podatek dochodowy od osób fizycznych”.   | Nie występuje.  |   |
| 10   | 226   | Nie występuje.  |   |

|    |   |  |  |
|----|---|--|--|
|    | „Podatek dochodowy od osób prawnych.”   |  |  |
| 11 | 227<br>Rozrachunki z zakładem ubezpieczeń społecznych”.                         | Nie występuje.   |  |
| 12 | 228<br>„Rozrachunki z tytułu ubezpieczeń majątkowych i osobowych”.              | Nie występuje.   |  |
| 13 | 229<br>Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”.                                 | Nie występuje.   |  |
| 14 | 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń.”   | <b>231</b><br>„Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń.”                        |  |
| 15 | 232<br>„Rozrachunki z pracownikami z tytułu udzielonych pożyczek z <b>ZFŚS.</b> | <b>232</b><br>„Rozrachunki z pracownikami z tytułu udzielonych pożyczek. |  |
| 16 | 234 Rozrachunki z pracownikami”   | <b>234</b><br>„Pozostałe rozrachunki z pracownikami”                     |  |
| 17 | 240<br>„Rozliczenie funduszu płac”.   | Nie występuje.   |  |
| 18 | Nie występuje.  | <b>241</b><br>„Rozrachunki z właścicielami”                              |  |
| 19 | 242 „Rozliczenie niedoborów, szkód i nadwyżek”                                  | <b>242</b><br>„Rozliczenie niedoborów, szkód i nadwyżek”                 |  |
| 20 | 243<br>Rozrachunki z ZFŚS.  | Nie występuje.   |  |
| 21 | 249 „Inne rozrachunki i rozliczenia”  | <b>249</b><br>„Inne rozrachunki i rozliczenia”                           |  |
| 22 | 261 „Długoterminowe pożyczki”   | <b>261</b><br>„Długoterminowe pożyczki”                                  |  |
| 23 | 262 „Krótkoterminowe pożyczki”  | <b>262</b><br>„Krótkoterminowe pożyczki”                                 |  |
| 24 | Nie występuje.  | <b>270</b><br>„Zobowiązania z tytułu emisji                              |  |

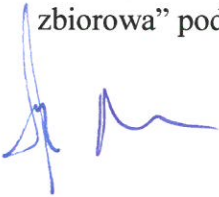
30 



|    |                |  |  |
|----|----------------|--|--|
|    |                | dłużnych papierów<br>wartościowych     |  |
| 25 | Nie występuje. | <b>271</b><br>„Zobowiązania wekslowe”  |  |
| 26 | Nie występuje. | <b>290</b><br>„Zobowiązania warunkowe” |  |

Uwagi dotyczące zakładowego planu kont.

W oparciu o przedstawione kontrolującemu zestawienie obrotów i sald księgi głównej za styczeń - grudzień 2017 rok ustalono, że ewidencja rozrachunków prowadzona jest na kontach zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia”. Występuje brak zbieżności pomiędzy wyszczególnieniem kont syntetycznych zawartymi w załączniku nr 1 do zasad polityki rachunkowości „jednostki” obowiązującym od 1.01.2017 r. a kontami wykazanymi we „Wzorcowym planie kont komentarz do znowelizowanej ustawy do rachunkowości praca zbiorowa” pod redakcją prof. dr hab. Gertrudy K. Świdorskiej z 2001 roku.




21

**Wykaz stanu zobowiązań Teatru im. Stefana Żeromskiego w Kielcach wg stanu na dzień 31.12.2017 roku w oparciu o ewidencję księgową prowadzoną w jednostce.**

| Lp. | Nazwa wierzyciela                          | Tytuł                                      | Konto     | Kwota złotych      | Podstawa dokument                            | Termin płatności         | Faktyczny termin zapłaty WB nr.      |
|-----|--|--|-----------|--------------------|--|--------------------------|--------------------------------------|
| 1   | Agora S.A.                                 | usługa reklamowa za licencję do publikacji | 202-00010 | 1.599,00<br>246,00 | Fa./0425/15707/17/KI<br>Fa./17000993/FO/0001 | 12.01.2018<br>11.01.2018 | 19.01.2018 WB 14<br>19.01.2018 WB 14 |
| 2   | EKO-TERM S.C.                              | dozór kotłowni                             | 202-00091 | 615,00             | Fa.90/2017                                   | 11.01.2018               | 19.01.2018 WB 14                     |
| 3   | Global Plus                                | najem banneru reklamowego                  | 202-00165 | 279,30             | Fa. 1613/18                                  | 31.01.2018               | 31.01.2018 WB 22                     |
| 4   | Gmina Kielce                               | czynsz mieszkaniowy                        | 202-00174 | 4.513,77           | Fa.SPM4-10/12/2017                           | 11.01.2018               | 09.01.2018 WB 6                      |
| 5   | Kielecki Klub Karate                       | treningi kalisteniki                       | 202-00235 | 200,00             | Fa. 09/12/17                                 | 05.01.2018               | 09.01.2018 WB 6                      |
| 6   | Politechnika Świętokrzyska                 | dostęp do sieci internetowej               | 202-00401 | 492,00             | Fa. ES/2017/12/028                           | 28.12.2017               | 09.01.2018 WB 6                      |
| 7   | Polskie Radio Kielce                       | emisja spotu reklamowego                   | 202-00402 | 199,32             | Fa. 115/2017                                 | barter                   | umowa barterowa                      |
| 8   | Polskie Radio Kielce                       | emisja spotu reklamowego                   | 202-00402 | 539,94             | Fa. 130/12/2017                              | barter                   | umowa barterowa                      |
| 9   | Pryzmat Sp. z o.o.                         | tusz do drukarki                           | 202-00421 | 174,00             | Fa. FO 3531/K/17                             | 02.01.2018               | 09.01.2018 WB 6                      |
| 10  | Pryzmat Sp. z o.o.                         | toner do drukarki                          | 202-00421 | 344,40             | Fa. FO 3572/K/17                             | 05.01.2018               | 09.01.2018 WB 6                      |
| 11  | PSS Społem                                 | usługa gastronomiczna                      | 202-00523 | 816,94             | Fa. 32/12/VAT/2017                           | 30.12.2017               | 09.01.2018 WB 6                      |
| 12  | PSS Społem                                 | usługa gastronomiczna                      | 202-00523 | 319,00             | Fa. 7/12/VAT/2017                            | 03.01.2018               | 09.01.2018 WB 6                      |
| 13  | Wojewódzki Dom Kultury                     | wynajem sali                               | 202-00763 | 738,00             | Fa.478                                       | 12.01.2018               | 19.01.2018 WB 14                     |
| 14  | Przedsiębiorstwo Handlowo-Techniczne Supon | monitoring instalacji sygnalizacji pożaru  | 202-00894 | 246,00             | FS/1581/TE/2017                              | 29.12.2017               | 09.01.2018 WB 6                      |
| 15  | Polska Press Sp. z o.o.                    | promocja repertuaru Teatru                 | 202-00896 | 1.500,00           | Fa. 1/HFV/181/T                              | 16.01.2018               | 19.01.2018 WB 14                     |
| 16  | Kolporter Sp. Zo.o.                        | prenumerata prasy                          | 202-00927 | 396,91             | Fak.Kor<br>00043/12/17/KP/KI                 | 06.01.2018               | 19.01.2018 WB 14                     |
| 17  | PGNIG Obrót detaliczny                     | za gaz                                     | 202-00932 | 16.216,75          | Fa. 60535/76/2018/F                          | 29.01.2018               | 31.01.2018 WB 22                     |
| 18  | PGNIG Obrót detaliczny                     | nota odsetkowa                             | 202-00932 | 10,04              | 60535/4/NO                                   | 22.01.2018               | 16.01.2018 WB 11                     |
| 19  | Rejonowe Przedsiębiorstwo Zieleni i        | plakatowanie                               | 202-00954 | 402,21             | 29/12/2017/SP-ZZTiA                          | 01.01.2018               | 09.01.2018 WB 6                      |



|    |   |  |           |          |                                      |                  |            |   |  |  |  |  |  |
|----|---|--|-----------|----------|--------------------------------------|------------------|------------|---|--|--|--|--|--|
|    | Usług Komunalnych                                     |  |           |          |                                      |                  |            |   |  |  |  |  |  |
| 20 | Rejonowe Przedsiębiorstwo Zieleni i Usług Komunalnych | plakatowanie                                       | 202-00954 | 1.445,25 | 30/12/2017/SP-ZZTIA                  |                  | 04.01.2018 | 19.01.2018 WB 14  |  |  |  |  |  |
| 21 | Orange Polska S.A.                                    | usługi telekomunikacyjne                           | 202-00955 | 546,91   | Fa.17120049699086                    |                  | 08.01.2018 | 09.01.2018 WB 6   |  |  |  |  |  |
| 22 | Orange Polska S.A.                                    | usługi telekomunikacyjne                           | 202-00955 | 289,44   | F.0080167068/006/17                  |                  | 09.01.2018 | 09.01.2018 WB 6   |  |  |  |  |  |
| 23 | Orange Polska S.A.                                    | za aparaty telefoniczne<br>za aparaty telefoniczne | 202-00955 | 2.025,81 | Fa.FD20161937064<br>Fa.FD20162078534 | układ<br>ratalny |            | rata doliczana do<br>faktury za usługi<br>telekomunikacyjne |  |  |  |  |  |
| 24 | First Data  | dzierżawa terminala do obsługi<br>kart płatniczych | 202-00956 | 73,80    | FV/PA/57708/12.2017                  |                  | 01.01.2018 | kompensata z<br>wpłatami                                    |  |  |  |  |  |
| 25 | Wodociągi Kieleckie                                   | woda, ścieki                                       | 202-00960 | 1.213,79 | Fa.10/013297/2017                    |                  | 17.01.2018 | 19.01.2018 WB 14  |  |  |  |  |  |
| 26 | Wodociągi Kieleckie                                   | woda, ścieki                                       | 202-00960 | 1,85     | Fa.10/013298/2017                    |                  | 17.01.2018 | 19.01.2018 WB 14  |  |  |  |  |  |
| 27 | PGE Obrót   | energia  | 202-00961 | 1.399,69 | Fa.16/1711/00002380                  |                  | 04.01.2018 | 09.01.2018 WB 6   |  |  |  |  |  |
| 28 | PGE Dystrybucja                                       | dystrybucja energii                                | 202-00961 | 3.169,10 | Fa.020791000 002 402                 |                  | 04.01.2018 | 09.01.2018 WB 6   |  |  |  |  |  |
| 29 | PGE Obrót   | energia  | 202-00961 | 64,24    | Fa.020112000058802                   |                  | 18.01.2018 | 19.01.2018 WB 14  |  |  |  |  |  |
| 30 | PGE Obrót   | energia  | 202-00961 | 2.533,92 | Fa.16/1712/00002207                  |                  | 29.01.2018 | 31.01.2018 WB 22  |  |  |  |  |  |
| 31 | Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe Lobos              | artykuły biurowe                                   | 202-00994 | 68,33    | Fa. 54/FV/17/04791                   |                  | 05.01.2018 | 09.01.2018 WB 6   |  |  |  |  |  |
| 32 | Firma Reklamowo-Handlowa Sigma-Art                    | wydruk banneru , folii                             | 202-00995 | 983,88   | Fa. 623/D/2017                       |                  | 25.12.2017 | 09.01.2018 WB 6   |  |  |  |  |  |
| 33 | Przedsiębiorstwo-Handlowo-Usługowe Logicom            | artykuły akustyczne                                | 202-00996 | 298,00   | F/0043/12/17                         |                  | 28.12.2017 | 09.01.2018 WB 6   |  |  |  |  |  |
| 34 | Przedsiębiorstwo El-kabel                             | artykuły elektryczne                               | 202-01002 | 369,44   | FS 16446/17/EKI                      |                  | 29.12.2017 | 09.01.2018 WB 6   |  |  |  |  |  |
| 35 | Przedsiębiorstwo El-kabel                             | artykuły elektryczne                               | 202-01002 | -64,34   | Fa.kor.FSK-<br>1711/17/EKIK          |                  | 29.12.2017 | 09.01.2018 WB 6   |  |  |  |  |  |
| 36 | Poczta Polska   | opłaty za przesyłki pocztowe                       | 202-01012 | 894,00   | Fa.52161217SFAKAME                   |                  | 18.01.2018 | 19.01.2018 WB 14  |  |  |  |  |  |
| 37 | Librex –Hurtownia Audio-Video-Foto                    | plyty CDR , DVD-R                                  | 202-01038 | 170,98   | Fa 19129/MI/17                       |                  | 03.01.2018 | 09.01.2018 WB 6   |  |  |  |  |  |

|    |  |   |           |          |                         |            |                  |
|----|--|---|-----------|----------|-------------------------|------------|------------------|
| 38 | Oficyna Poligraficzna Apla                       | druk zaproszeń                                | 202-01041 | 541,20   | Fa. 1626/2017           | 29.12.2017 | 09.01.2018 WB 6  |
| 39 | Oficyna Poligraficzna Apla                       | druk gazetki teatralnej                       | 202-01041 | 922,50   | Fa. 1660/2017           | 04.01.2018 | 09.01.2018 WB 6  |
| 40 | Oficyna Poligraficzna Apla                       | druk plakatu, repertuaru                      | 202-01041 | 1.845,00 | Fa. 1738/2017           | 19.01.2018 | 31.01.2018 WB 22 |
| 41 | Urząd Dozoru Technicznego                        | badanie UDT                                   | 202-01044 | 520,00   | Rachunek 10310308       | 17.01.2018 | 09.01.2018 WB 6  |
| 42 | Międzywojewódzka Usługowa Spółdzielnia Inwalidów | plakatowanie                                  | 202-01055 | 1.045,50 | Fa. 0481                | 11.01.2018 | 09.01.2018 WB 6  |
| 43 | Agroma Kielce                                    | za najem powierzchni magazynowej              | 202-01056 | 1.692,46 | Fa. 667/ADM/11/2017     | 30.12.2017 | 09.01.2018 WB 6  |
| 44 | Agroma Kielce                                    | Za najem powierzchni magazynowej              | 202-01056 | 1.691,25 | Fa.733/ADM/12/2017      | 28.01.2018 | 31.01.2018 WB 22 |
| 45 | Kancelaria [REDACTED]                            | udział w rozprawie                            | 202-01057 | 615,00   | Fa/59/2017              | 20.12.2017 | 09.01.2018 WB 6  |
| 46 | Pralnia Chemiczna                                | czyszczenie odzieży                           | 202-01058 | 223,00   | Fa 325/17               | 12.01.2018 | 09.01.2018 WB 6  |
| 47 | Skład Materiałów Drzewnych                       | sklejka liściasta                             | 202-01061 | 1.321,14 | Fa 01528/17             | 28.12.2017 | 09.01.2018 WB 6  |
| 48 | Best-Partner                                     | artykuły biurowe                              | 202-01062 | 124,91   | FV 7645/17              | 11.01.2018 | 19.01.2018 WB 14 |
| 49 | Przedsiębiorstwo Usług Informatycznych Prokomp   | utrzymanie oprogramowania komputerów          | 202-01074 | 590,40   | Fa. 00339/12/2017       | 05.01.2018 | 09.01.2018 WB 6  |
| 50 | Stowarzyszenie Autorów Zaiks                     | tantiemy autorskie                            | 202-01143 | 3.507,79 | FWP/001/2017/12/11/0019 | 25.12.2017 | 09.01.2018 WB 6  |
| 51 | NZOZ Patron                                      | badania okresowe                              | 202-01170 | 250,00   | FSI0670/3/2017          | 19.01.2018 | 19.01.2018 WB 14 |
| 52 | GERRIETS Sp z o.o.                               | za farbę pokrywającą                          | 202-01174 | 1.009,22 | Fa. 77400338            | 20.01.2018 | 31.01.2018 WB 22 |
| 53 | Radpol   | usługa transportowa                           | 202-01288 | 2.204,40 | Fa.3/12/17              | 02.01.2018 | 09.01.2018 WB 6  |
| 54 | Radpol   | usługa transportowa                           | 202-01288 | 1.660,50 | Fa.9/12/17              | 12.01.2018 | 31.01.2018 WB 22 |
| 55 | Usługi Transportowe Przewóz Osób                 | usługa transportowa                           | 202-01350 | 1.050,00 | Fa.305/2017             | 27.12.2017 | 09.01.2018 WB 6  |
| 56 | Urządzenia Transportu Bliskiego                  | konserwacja dźwigu, pomiary techniczne        | 202-01371 | 356,70   | Fa 211/K/2017           | 18.01.2018 | 31.01.2018 WB 22 |
| 57 | Zakład Instalacji Sanitarnych                    | sprawdzenie drożności instalacji tryskaczowej | 202-01439 | 500,00   | Fa 13/2017              | 20.12.2017 | 09.01.2018 WB 6  |

|    |                                      |   |           |                   |                             |            |  |
|----|--------------------------------------|---|-----------|-------------------|-----------------------------|------------|--|
| 58 | Fundacja Możesz Więcej               | reklama   | 202-02541 | 553,50            | Fa. 24/12/2017              | 20.12.2017 | 09.01.2018 WB 6  |
| 59 | Akademia Sztuk Teatralnych           | taniemy autorskie   | 202-02558 | 175,67            | Fa. 2017/12/100             | 03.01.2018 | 09.01.2018 WB 6  |
| 60 | Kancelaria Adwokacka Emilia Barabas  | obsługa prawna  | 202-02659 | 5.473,50          | Fa. 06/12/2017              | 12.01.2018 | 19.01.2018 WB 14   |
| 61 | Computer Service Support Beskidy     | naprawa projektora  | 202-02710 | 319,80            | FM/17/0255                  | 21.12.2017 | 09.01.2018 WB 6  |
| 62 | Kieleckie Centrum Kultury            | najem pomieszczeń   | 202-02719 | 1.230,00          | Fa. 028/12/2017             | 22.12.2017 | 19.01.2018 WB 14   |
| 63 | Kieleckie Centrum Kultury            | nota odsetkowa  | 202-02719 | 2,88              | nota odsetkowa              | 06.01.2018 | 30.01.2018 WB 21   |
| 64 | Tuchler Polska Sp.z o.o.             | wykładzina widwiskowa   | 202-02722 | 26.407,73         | Fa. 17120055                | 17.01.2018 | 16.01.2018 WB 11<br>kwota 26.000,00 zł.<br>19.01.2018 WB 14-<br>407,73 zł. |
| 65 | Tuchler Polska Sp.z o.o.             | folia projekeyjna   | 202-02722 | 7.064,63          | Fa. 17120056                | 17.01.2018 | 19.01.2018 WB 14   |
| 66 | ██████████                           | fotografie do gali premierowej  | 202-02723 | 2.000,00          | FV 5/12/2017                | 10.01.2018 | 09.01.2018 WB 6  |
| 67 | MKIDN                                | niewykorzystana dotacja na zakup wyposażenia na potrzeby działalności kulturalnej | 202-02743 | 0,15              | umowa dotacyjna             | 15.01.2018 | 04.01.2018 WB 3  |
| 68 | MKIDN                                | niewykorzystana dotacja –na festiwal projekt pilotażowy                           | 202-02743 | 502,30            | umowa dotacyjna             | 15.01.2018 | 29.01.2018 WB 20   |
| 69 | ██████████                           | za udzielenie licencji na wykorzystanie rysunku do plakatu                        | 202-02767 | 900,00            | Fa. 16/2017                 | 30.01.2018 | 31.01.2018 WB 22   |
|    |                                      | <b>Razem konto 202</b>  |           | <b>111.633,80</b> |                             |            |  |
| 70 | Podatek dochodowy od osób fizycznych | deklaracja podatkowa  | 225       | 19.463,00         | ustawa o podatku dochodowym | 20.01.2018 | 19.01.2018 WB 14   |
| 71 | Podatek dochodowy od osób fizycznych | deklaracja podatkowa  | 225       | 10.269,00         | ustawa o podatku dochodowym | 20.02.2018 | 20.02.2018 WB 36   |
| 72 | Rozrachunki z ZUS                    | deklaracja ubezpieczeniowa  | 227       | 88.496,38         | ustawa                      | 15.12.2017 | 09.01.2018 WB 6  |
| 73 | Rozrachunki z ZUS                    | naliczone odsetki od nieterminowej wpłaty ZUS                                     | 227       | 201,52            | nota odsetkowa              | 30.01.2018 | 30.01.2018 WB 21   |



|    |   |        |                                |                 |            |   |
|----|---|--------|--------------------------------|-----------------|------------|---|
| 74 | Rozrachunki z ZUS   | 227    | 106.968,21                     | ustawa          | 15.01.2018 | 15.01.2018 WB 10  |
| 75 | Rozrachunki z ZUS   | 227    | 25.008,68                      | ustawa          | 15.02.2018 | 15.02.2018 WB 33  |
| 76 | Rozrachunki z Urzędem<br>Marszałkowskim Województwa<br>Świętokrzyskiego | 229-04 | 880,32                         | umowa dotacyjna | 12.01.2018 | 190,32 10.01.2018<br>WB 1<br>690,00 11.01.2018<br>WB 2      |
| 77 | Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń  | 231    | 4.889,30<br>1.396,09<br>259,00 | Listy płac      | 09.01.2018 | 9.01.2018 RK21<br>KW 00004,<br>KW 00005,<br>KW 00006.       |
| 78 | Inne rozrachunki- zajęte pobory   | 249-03 | 1.660,49                       | Lista płac      | 09.01.2018 | 09.01.2018 Wb 6-<br>407,24<br>10.01.2018 WB 7 –<br>1.253,25 |
| 79 | Inne rozrachunki - wadia  | 249-10 | 4.500,00                       | umowa           |            | 13.03.2018 Wb 51–<br>2.500,00                               |
| 80 | Inne rozrachunki –NSZZ Solidarność                                      | 249-11 | 110,62                         | Lista płac      | 09.01.2018 | 09.01.2018 WB 6   |
| 81 | Inne rozrachunki -ROR   | 249-09 | 66.200,05                      | Listy płac      | 09.01.2018 | 09.01.2018 WB 6   |
|    |   |        | <b>330.302,66</b>              |                 |            |   |
|    |   |        | <b>441.936,46</b>              |                 |            |   |
|    |   |        |                                |                 |            |   |

Kielce, dnia 30.05.2018

Sporządziła .


Ostateczny obraz dotyczący zobowiązań przedstawia się następująco: Stan zobowiązań na dzień 31.12.2017 wynosił 441.936,46 z tego po terminie płatności kwota 102.969,19 zł. Nie uregulowano zobowiązań z przyczyn niezależnych od Teatru – brak środków na rachunku bankowym. Zobowiązania dla wierzycieli na dzień 31.12.2017 r. uregulowano do dnia 15 lutego 2018 r.

*Dokumentacja dowodowa od strony 211 do strony 221.*

#### 4. Sprawozdawczość.

**Informacja dotycząca składanych sprawozdań budżetowych przez Teatr im. Stefana Żeromskiego w Kielcach z operacji finansowych roku obrotowego 2017.**

| Lp. | Temat  | Wyszczególnienie (opis).  | Uwagi.  |
|-----|--|---|---|
| 1.  | Rodzaj i nazwa sprawozdań budżetowych sporządzanych w jednostce. | Rb-N o stanie należności instytucji kultury<br>Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i<br>Rb-UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności instytucji<br>Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań instytucji<br>Rb-Z-PPP o stanie zobowiązań wynikających z umów partnerstwa publiczno-prawnego<br>RBWS- | Rb-N i Rb-Z są sprawozdaniami kwartalnymi<br>Rb-UN, Rb-UZ i Rb-Z-PPP są sprawozdaniami rocznymi |
| 2.  | Podstawa prawna :  | Ustawa o finansach publicznych z 29.08.2009 r. (t.j. Dz.U. 2017 poz. 2077 z póź. zm.)<br>Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z   |   |

|    |  |  |  |
|----|--|--|--|
|    |  | 15.10.2014 r. (t.j. Dz.U.2014.1773)  |  |
| 3. | Odbiorca sprawozdań budżetowych sporządzonych w jednostce. | Zarząd Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach 25-516 Kielce Al. IX Wieków Kielc |  |

**Terminowość składania sprawozdań budżetowych**

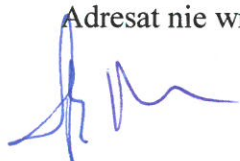
| L.p. | Temat:                                      | Obligatoryjny termin złożenia sprawozdania . | Termin złożonego sprawozdania potwierdzony przez odbiorcę. | Uwagi dotyczące zgodności z ewidencją księgową za dany okres obrachunkowy. |
|------|---|--|--|--|
| 4.   | Sprawozdania złożone w I kw. 2017 r. tym:   |  |  |  |
|      | Rb- N                                       | 14.04.2017                                   | 14.04.2017<br>plus korekta z<br>27.04.2017                 | zgodne   |
|      | Rb- Z                                       | 14.04.2017                                   | 14.04.2017<br>plus korekta<br>27.04.2017                   | zgodne   |
|      | Rb – Z-PPP                                  | -----  | -----  |  |
| 5.   | Sprawozdania złożone w II kw. 2017 r. tym:  |  |  |  |
|      | Rb- N                                       | 13.07.2017                                   | 13.07.2017   | zgodne   |
|      | Rb- Z                                       | 13.07.2017                                   | 13.07.2017   | zgodne   |
|      | Rb – Z-PPP                                  | -----  | -----  |  |
| 6    | Sprawozdania złożone w III kw. 2017 r. tym: |  |  |  |
|      | Rb- N                                       | 13.10.2017                                   | 13.10.2017   | zgodne   |
|      | Rb- Z                                       | 13.10.2017                                   | 13.10.2017   | zgodne   |

|    |  |            |            |            |
|----|--|------------|------------|------------|
|    | Rb – Z-PPP   | -----      | -----      |            |
| 7. | Sprawozdania<br>złożone w IV kw.<br>2017 r. tym:     |            |            |            |
|    | Rb- N  | 06.02.2017 | 06.02.2017 | zgodne     |
|    | Rb- Z  | 06.02.2017 | 06.02.2017 | zgodne     |
|    | Rb – Z-PPP   | -----      | -----      |            |
|    | Sprawozdania<br>roczne złożone za<br>2017 r.<br>tym: |            |            |            |
|    | Rb- UN   | 06.02.2017 | 06.02.2017 | zgodne     |
|    | Rb- UZ   | 06.02.2017 | 06.02.2017 | zgodne     |
|    | Rb – Z-PPP   | 06.02.2017 | 06.02.2017 | zerowe     |
|    | Rb-WSa   | 31.03.2017 | 31.03.2017 | nie składa |

Poddano sprawdzeniu następujące sprawozdania budżetowe:

Rb-N - Kwartałne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych. Jednostka sporządziła we wszystkich kwartałach 2017 roku ww. sprawozdania w wymaganych terminach i przekazała je do Zarządu Województwa Świętokrzyskiego. Fakt przyjęcia tych sprawozdań przez adresata poświadczyl Departament Budżetu i Finansów każdorazowo odciskając na kopii sprawozdania pieczęć o treści „Departament Budżetu i Finansów wpłynęło dnia ... „, z zapisem daty otrzymania. Adresat nie wniósł uwag do sporządzonych sprawozdań.

Rb-Z – kwartałne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. Jednostka sporządziła we wszystkich kwartałach 2017 roku ww. sprawozdania w wymaganych terminach i przekazała je do Zarządu Województwa Świętokrzyskiego. Fakt przyjęcia tych sprawozdań przez adresata poświadczyl Departament Budżetu i Finansów każdorazowo odciskając na kopii sprawozdania pieczęć o treści „Departament Budżetu i Finansów wpłynęło dnia ... „, z zapisem daty otrzymania. Adresat nie wniósł uwag do sporządzonych sprawozdań.




## **5. Zamówienia publiczne**

Zasady udzielania zamówień publicznych ustalone zostały w Instrukcji prac komisji przetargowej oraz zasad udzielania zamówień publicznych z dnia 1.09.2014 roku wprowadzonej zarządzeniem dyrektora nr 6/2014 z późniejszymi zmianami. Aktualnie obowiązujące progi zostały ustalone w Aneksie nr 2 do Instrukcji z dnia 13.12.2016 roku.

### **Zamówienia publiczne powyżej 30.000 Euro**

Zgodnie z instrukcją przy ich udzielaniu stosuje się ustawę prawo zamówień publicznych oraz zasady określone w instrukcji.

W 2017 roku. przeprowadzono 2 zamówienia publiczne powyżej 30.000 euro

1. **Zakup wyposażenia na potrzeby działalności kulturalnej** w trybie przetargu nieograniczonego o szacunkowej wartości netto 125.420 zł. Ogłoszenie o zamówieniu 1/2017 zamieszczono w BZP w dniu 26.09.2017r.

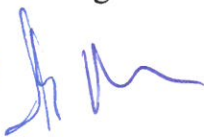
Kwota wydatków poniesiona w ramach projektu wyniosła brutto 145.725,48 zł. z czego:

- a) oświetlenie 67.330,20.
- b) komputery i oprogramowanie 28.704,51
- c) nagłośnienie i multimedia 49.690,77

Zakup został sfinansowany z programów Ministra oraz środków własnych Teatru.

2. Wykonanie **Dokumentacji projektowo-kosztorysowej** dla przedsięwzięcia „Przebudowa, rozbudowa i nadbudowa zabytkowego obiektu Teatru im. Stefana Żeromskiego w Kielcach” ogłoszonego w trybie z wolnej ręki zgodnie z regulaminem konkursu ogłoszonym w dniu 8.02.2017r. Zawiadomienie o wszczęciu postępowania w tym trybie zostało przesłane prezesowi UZP w dniu 14.08.2017r. Wyłoniony zwycięzca konkursu został zaproszony do negocjacji. Cenę wykonania zamówienia wynegocjowano na kwotę 1.463.414,63 zł netto . Okres realizacji 2017-2018. Środki na realizację zadania pochodzą z dotacji celowej z budżetu województwa Świętokrzyskiego. W 2017 roku zadanie rozliczono częściowo.

Zadanie 1 i 2 objęte było kontrolą Najwyższej Izby Kontroli nr LKI.410.002.02.2018 pod nazwą „Działalność samorządowych instytucji kultury” przeprowadzonej w Teatrze w dniach od 19 lutego do dnia 21 maja 2018r.

40 





### **Zamówienia publiczne powyżej 15.000 Euro a poniżej 30.000 Euro**

W 2017 roku przeprowadzono w Teatrze 1 zamówienie powyżej 15.000 Euro w drodze przetargu uproszczonego w trybie zapytania o cenę na „Druk materiałów promocyjnych na potrzeby Teatru im. Stefana Żeromskiego w Kielcach „ w okresie 18 sierpnia 2017 do 17 sierpnia 2019 roku”. 28 czerwca 2017r Dyrektor Teatru zarządzeniem nr 6/2017 powołał komisję w sprawie przeprowadzenia postępowania.

Koszt zamówienia określono na podstawie wykonania druku za okres 2 poprzednich lat, który wyniósł 90.454,41 zł netto. Oszacowano przewidywany koszt druku na kolejne 2 lata , które objęte są zamówienie na kwotę netto 100.000 zł. 14 lipca 2017 roku wysłano zaproszenia do złożenia ofert do 3 wykonawców. Wpłynęły 3 oferty. W wyniku rozstrzygnięcia postępowania wybrano ofertę firmy Oficyna Poligraficzna Apla Kielce ul. Sandomierska 89.

W dniu 16.08.2017 roku na okoliczność przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół z posiedzenia komisji w sprawie wyboru oferty. Powyższy protokół został podpisany przez członków komisji i zatwierdzony przez Dyrektora.

W dniu 22 sierpnia 2017 zawarto umowę wykonawczą na czas określony - okres 18 sierpnia 2017 do 17 sierpnia 2019 roku.

### **Zamówienia publiczne poniżej 15.000 Euro**

#### **Zakup oleju opałowego na potrzeby grzewcze Teatru**

Komisja z działu administracji w dniu 23.02.2017 dokonała rozeznania rynku – wysyłając e-mail z zapytaniem o cenę za 1 litr oleju opałowego przy dostawie 4.000 litrów z terminem dostawy w dniu 24.02.2017 roku do 6 dystrybutorów oleju opałowego:

1. Firma Handlowo – „Rolmet” S.J. 28-500 Kazimierza Wielka, ul. Kolejowa 130 (tel. 041 3023941)
2. „Aron” Sp. z o.o. 25-852 Kielce, ul. Chorzowska 22 ( tel. 041 3468310)
3. Stacje paliw „Angielscy” SP.J. Śladków Mały, 26-020 Chmielnik ( tel. 041 3544376)
4. PHU Ekotrans, ~~Cmentarz-Kamień~~, oddział Kielce, ul. Zagnańska 27, 25-953 Kielce, tel.413631597
5. „Petro Alfa” 25-650 Kielce, Skrajna 76a Tel.: 413463325
6. „Petrobos” Sp zoo, 25-528 Kielce, ul. Zagnańska 27 tel. 882760001

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 23.02.2017 roku do godziny 14 00.

41

W wyznaczonym terminie ofertę przysłały 2 firmy:

1. „Aron” Sp. z o.o. w cenie 2,90 zł brutto za litr
2. „Petrobos” Sp zoo w cenie 2,83 zł brutto za litr

Dokonano wyboru oferenta, który złożył najkorzystniejszą ofertę – firmę Petrobos Sp. z o.o.za cenę brutto 2,83 zł. za 1 litr.

W dniu 24.02.2017 roku na okoliczność przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół z posiedzenia komisji w sprawie wyboru oferty na jednorazowy zakup oleju opałowego do kotłowni. Powyższy protokół został podpisany przez członków komisji i zatwierdzony przez Zastępcę Dyrektora.

Dostawa oleju opałowego nastąpiła w dniu 24.02.2017 roku i została wystawiona FV nr FS 389/P/2017 z dnia 24.02.2017 roku. Zapłacono przelewem dnia 27.02.2017 roku.

*Dokumentacja kontrolna od strony 278 do strony 334.*

#### 6. Prawidłowość gromadzenia i wydatkowania środków z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

##### Koszty – plan i wykonanie w 2017 r.

| Lp.                     | Symbol i nazwa konta                          | Plan kosztów na dzień 30.03.2017 r | Plan kosztów na dzień 30.11.2017 r | Wykonanie planu kosztów na dzień 31.12.2017 r. | Uwagi |
|-------------------------|---|------------------------------------|------------------------------------|--|-------|
| 1.                      | 851<br>Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych | 92.500                             | 90.700                             | 90.758,20                                      |       |
| Sporządziła: ██████████ |   |                                    |                                    |  |       |

Lista kontrolna.

| Przedmiot badania: Regulamin ZFŚS w Teatrze im. Stefana Żeromskiego w Kielcach |  |     |     |    |        |
|--|--|-----|-----|----|--------|
| Sporządził tabelę : ██████████   |  |     |     |    |        |
| Wypełnił/a:  |  |     |     |    |        |
| L.p.   | Obiekt kontroli/   | Tak | Nie | ND | Uwagi. |
| 1  | Czy jednostka posiada zatwierdzony do stosowania regulamin | X   |     |    |        |

hb  




|    |  |   |  |  |  |
|----|--|---|--|--|--|
|    | gospodarowania środkami ZFŚS?  |   |  |  |  |
| 2  | Czy treść regulaminu gospodarowania środkami ZFŚS uzgodniono z zakładową organizacją związkową?  | X |  |  |  |
| 3. | Czy w regulaminie gospodarowania środkami ZFŚS wskazano źródła tworzenia corocznego odpisu?  | X |  |  |  |
| 4. | Czy w regulaminie gospodarowania środkami ZFŚS wskazano, że źródłami finansowania funduszu mogą być:   | X |  |  |  |
|    | a) darowizny oraz zapisy osób fizycznych i osób prawnych?  | X |  |  |  |
|    | b) odsetki i oprocentowania pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe?   | X |  |  |  |
|    | c) odsetki od środków funduszu?  | X |  |  |  |
|    | d) dochody ze sprzedaży, dzierżawy i likwidacji środków trwałych służących działalności socjalnej?   | X |  |  |  |
|    | e) wierzytelności ZFŚS?  | X |  |  |  |
|    | f) inne środki wynikające z innych przepisów?  | X |  |  |  |
| 5. | Czy zapisano w regulaminie gospodarowania środkami ZFŚS, że niewykorzystane w danym roku kalendarzowym środki funduszu przechodzą na następny rok? | X |  |  |  |
| 6. | Czy zapisano w regulaminie gospodarowania środkami ZFŚS, że środki funduszu są gromadzone na odrębnym rachunku bankowym?                           | X |  |  |  |
| 7. | Czy zapisano w regulaminie gospodarowania środkami ZFŚS, że  | X |  |  |  |

AM

Mi

|    |  |   |   |  |  |
|----|--|---|---|--|--|
|    | środki funduszu na poszczególne formy pomocy socjalnej przyznawane są w formie pieniężnej?   |   |   |  |  |
| 8. | Czy wskazano w regulaminie gospodarowania środkami ZFŚS przeznaczenie środków funduszu:  | X |   |  |  |
|    | a) pomoc rzeczową przyznaną osobom znajdującym się w szczególnie trudnej sytuacji życiowej?  | X |   |  |  |
|    | b) zapomogi pieniężne bezzwrotne?  | X |   |  |  |
|    | c) dofinansowanie krajowych wczasów pracowniczych, leczniczych, profilaktyczno-leczniczych zakupionych przez osoby uprawnione?   |   | X |  |  |
|    | d) dofinansowanie krajowego zorganizowanego wypoczynku dzieci i młodzieży w formie wczasów, kolonii, zimowisk, obozów, kolonii zdrowotnych?  | X |   |  |  |
|    | e) dofinansowanie wypoczynku urlopowego organizowanego we własnym zakresie?  | X |   |  |  |
|    | f) dofinansowanie wypoczynku sobotnio niedzielnego?  | X |   |  |  |
|    | g) finansowanie działalności kulturalno- oświatowej- w postaci zakupu biletów na imprezy artystyczne, kulturalne, rozrywkowe i sportowe oraz sprzętu sportowego do wspólnego użytku? | X |   |  |  |
|    | h) pożyczki zwrotne na cele mieszkaniowe?  | X |   |  |  |

|     |   |   |  |  |  |
|-----|---|---|--|--|--|
| 9.  | Czy w regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wskazano osoby uprawnione do korzystania z funduszu?  | X |  |  |  |
| 10. | Czy osobami uprawnionymi do korzystania z funduszu są:  |   |  |  |  |
|     | a) pracownicy zatrudnieni na podstawie umowy o pracę?   | X |  |  |  |
|     | b) pracownicy przebywający na urloпах wypoczynkowych?   | X |  |  |  |
|     | c) emeryci i renciści, którzy rozwiązali z jednostką umowę o pracę w związku z przejściem na emeryturę lub rentę?   | X |  |  |  |
|     | d) członkowie rodzin osób wymienionych w punktach a – c?  | X |  |  |  |
| 11. | Czy w regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w zakresie pomocy przyznanej na cele mieszkaniowe wskazano, że uprawnionymi są pracownicy posiadający określony staż pracy? | X |  |  |  |
| 12. | Czy w regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zapisano zasady przyznawania pomocy z funduszu?   | X |  |  |  |
| 13. | Czy w regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych uwzględniono, że przyznawanie i wysokość pomocy   |   |  |  |  |

|     |   |   |  |  |  |
|-----|---|---|--|--|--|
|     | uzależniona jest od sytuacji:   |   |  |  |  |
|     | a) życiowej   | X |  |  |  |
|     | b) rodzinnej  | X |  |  |  |
|     | c) materialnej  | X |  |  |  |
|     | d) mieszkaniowej (w przypadku pomocy mieszkaniowej)?  | X |  |  |  |
| 14. | Czy w regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych uwzględniono, że przyznanie świadczenia z funduszu jest:  |   |  |  |  |
|     | a) udzielane na wniosek osoby uprawnionej?  | X |  |  |  |
|     | b) jest świadczeniem uznaniowym?  | X |  |  |  |
| 15. | Czy w regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych uwzględniono, że podstawą przyznania świadczenia jest dochód przypadający na uprawnionego członka rodziny pracownika? | X |  |  |  |
| 16  | Czy dochód przypadający na osobę w rodzinie jest w oświadczeniu pracownika?   | X |  |  |  |
| 17  | Czy w regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych uwzględniono, cykliczność przyznawania pomocy z funduszu?   | X |  |  |  |
| 18  | Czy w regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych uwzględniono przesłanki udzielenia pożyczek   | X |  |  |  |

|     |  |   |   |  |  |
|-----|--|---|---|--|--|
|     | zwrotnych na cele mieszkaniowe?  |   |   |  |  |
| 19  | Czy w regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zapisano przy warunkach przyznawania pomocy na cele mieszkaniowe – że warunkiem przyznania pomocy na cele mieszkaniowe jest posiadanie własnego mieszkania lub domu bez względu na tytuł prawny do zajmowanego lokalu? |   | X |  |  |
| 20  | Czy w regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych uwzględniono cykliczność przyznawania pożyczki na cele mieszkaniowe?   | X |   |  |  |
| 21. | Czy w regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych uwzględniono konieczność spłaty poprzedniej pożyczki?  | X |   |  |  |
| 22  | Czy w regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych uwzględniono konieczność poręczenia przez dwóch pracowników?   | X |   |  |  |
| 23  | Czy w regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych uwzględniono czy pożyczka jest:  |   |   |  |  |
|     | a) oprocentowana   | X |   |  |  |

|     |  |   |  |  |  |
|-----|--|---|--|--|--|
|     | b) nieoprocentowana?   |   |  |  |  |
| 24. | Czy w regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych określono, że spłata pożyczki następuje w ratach miesięcznych?   | X |  |  |  |
| 25  | Czy w regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych przewidziano, że w przypadku trudnej sytuacji życiowej pożyczka może być częściowo umorzona?   | X |  |  |  |
| 26  | Czy w regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych określono, że szczegółowe warunki przyznania i spłaty pożyczki na cele mieszkaniowe zostaną określone w umowie pomiędzy pracodawcą a pożyczkobiorcą? | X |  |  |  |
| 27  | Czy w regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zapisano, że środkami funduszu administruje pracodawca?  | X |  |  |  |
| 28. | Czy w regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych określono, że przyznanie osobom uprawnionym świadczeń z funduszu należy do decyzji pracodawcy uzgodnionej z reprezentantem pracowników?              | X |  |  |  |



|  |  |   |  |  |  |
|--|--|---|--|--|--|
| 29   | Czy w regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zapisano konieczność podania uzasadnienia decyzji odmownej?                                    | X |  |  |  |
| 30   | Czy w regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych znajduje się informacja o dacie uzgodnienia regulaminu z reprezentantem interesów pracowników? | X |  |  |  |
| 31   | Czy w regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych znajdują się:  | X |  |  |  |
|  | a) podpisy przedstawiciela pracowników   | X |  |  |  |
|  | b) podpis pracodawcy?  |   |  |  |  |
| Objaśnienia użytych znaków i skrótów: udzielenie odpowiedzi polega na umieszczeniu w odpowiedniej kolumnie („TAK”, „NIE” lub „ND – nie dotyczy”) znaku „X” |  |   |  |  |  |

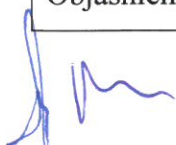
### Lista kontrolna

**Nazwa zadania kontrolowanego: kontrola problemowa**

**Przedmiot: Wysokość oraz zasady naliczania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2017rok w Teatrze im. Stefana Żeromskiego w Kielcach.**

| L.p | Obiekt kontroli.  | Tak | Nie | ND | Uwagi. |
|-----|---|-----|-----|----|--------|
| 1   | Czy w jednostce jest opracowana i przyjęta do stosowania procedura sposobu naliczenia Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w oparciu o obowiązujące w tym zakresie przepisy? | X   |     |    |        |
| 2   | Czy w jednostce jest założona ewidencja pozwalająca na określenie przeciętnej   | X   |     |    |        |

|  |   |   |  |  |  |
|--|---|---|--|--|--|
|  | planowanej liczby zatrudnionych stanowiących podstawę naliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych?  |   |  |  |  |
| 3  | Czy w prawidłowy sposób ustalono wysokość odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych ?.   | X |  |  |  |
| 4  | Czy jednostka posiada wyodrębniony rachunek bankowy dla Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych?  | X |  |  |  |
| 5  | Czy jednostka prowadzi ewidencję księgową ZFŚS zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości.  | X |  |  |  |
| 6  | Czy jednostka w opracowanej wewnętrznie polityce rachunkowości dokonała opisu ewidencji księgowej operacji gospodarczych dotyczących Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych? | X |  |  |  |
| 7  | Czy po dokonaniu naliczeń odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na dany rok kalendarzowy jednostka dokonała przekazania środków na wyodrębniony rachunek bankowy?    | X |  |  |  |
| 8  | Czy przekazanie odpisu na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dokonano:  |   |  |  |  |
|  | a/ 75% odpisu do dnia 31. maja tego roku ?  | X |  |  |  |
|  | b/ całość tych kwot do dnia 30 września tego roku?  | X |  |  |  |
| 9  | Czy dokumenty świadczące o naliczeniu odpisu i przekazaniu go na rachunek bankowy ZFŚS zostały sprawdzone przez osoby uprawnione?   | X |  |  |  |
| Objaśnienia użytych znaków i skrótów: udzielenie odpowiedzi polega na umieszczeniu |   |   |  |  |  |




w odpowiedniej kolumnie („TAK”, „NIE” lub „ND – nie dotyczy”) znaku „X”

Sporządził/a: ██████████

**Preliminarz przychodów i rozchodów zakładowego funduszu świadczeń  
socjalnych na 2017 roku w Teatrze im. Stefana Żeromskiego w Kielcach**

Badał: ██████████

Wypełnił/a:

| L.p. | Obiekt kontroli  | Tak | Nie | Nie dotyczy | Uwagi |
|------|--|-----|-----|-------------|-------|
| 1.   | Czy w jednostce przyjęto preliminarz przychodów i rozchodów zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na dany rok kalendarzowy?  | X   |     |             |       |
| 2.   | Czy preliminarz przychodów i rozchodów zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na 2017 rok uwzględnia bilans otwarcia rachunku bankowego na dzień 1styczeń 2017 rok? | X   |     |             |       |
| 3.   | Czy preliminarz przychodów i rozchodów zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na 2017 rok uwzględnia wysokość przychodów na 2017 rok?                               | X   |     |             |       |
| 4.   | Czy preliminarz przychodów i rozchodów zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na 2017 rok uwzględnia kierunki przeznaczenia środków funduszu na ten rok?            | X   |     |             |       |
| 5.   | Czy dla potrzeb zdeponowania środków funduszu założono konto bankowe?  | X   |     |             |       |
| 6.   | Czy preliminarz przychodów i rozchodów zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na 2017 rok został uzgodniony z organizacją związkową?                                | X   |     |             |       |

Objaśnienia użytych skrótów : Udzielenie odpowiedzi polega na umieszczeniu w

odpowiedniej kolumnie („Tak”, „Nie”, lub „ND”- nie dotyczy) znaku x

**Podstawowy odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w 2017 roku w Teatrze im. Stefana Żeromskiego w Kielcach**

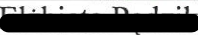
| Podstawa odpisu   | Wskaźnik procentowy | Kwota odpisu (w zł) |
|---|---------------------|---------------------|
| Na 1 zatrudnionego pracownika - 70,24 etaty   | 37,5%               | <b>83.280,76</b>    |
| Na 1 zatrudnionego pracownika – pracującego w szczególnie uciążliwych warunkach pracy                         | 50%                 | nie występuje       |
| Na pracownika młodocianego (I rok pracy)  | 5%                  | nie występuje       |
| Na pracownika młodocianego (II rok pracy)   | 6%                  | nie występuje       |
| Na pracownika młodocianego (III rok pracy)  | 7%                  | nie występuje       |
| Na każdego zatrudnionego, w stosunku do którego orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności. | 37,5% +<br>6,25%    | nie naliczono       |
| Na każdego emeryta/rencistę, nad którym pracodawca sprawuje opiekę socjalną - 37 osób                         | 6,25%               | <b>7.311,57</b>     |
| Sporządził/a: ██████████  |                     | <b>90.592,33</b>    |

**Plan wydatków i jego realizacja dla Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Teatrze im. Stefana Żeromskiego w Kielcach w 2017 roku.**

| Lp. | Rodzaj wydatków w układzie szczegółowym.   | Kwota planu | Realizacja wydatków |
|-----|--|-------------|---------------------|
| 1.  | 2.   | 3.          |                     |
| 2.  | Zapomogi pieniężne bezzwrotne  | 3.000,00    | 2.900,00            |
| 3.  | Dofinansowanie wypoczynku „Wczasy pod gruszą” dla pracowników i ich dzieci + kolonie i obozy       | 26.200,00   | 26.208,00           |
| 4.  | Dofinansowanie świadczeń socjalnych z okazji Świętego Mikołaja dla uprawnionych dzieci pracowników | 3.600,00    | 3.619,20            |
| 5.  | Dofinansowanie udziału w zajęciach sportowych, sportowo-rekreacyjnych ( Pure, Benefit,             | 8.200,00    | 8.231,00            |

|    |  |                  |                  |
|----|--|------------------|------------------|
|    | Centrum Kalisteniki)   |                  |                  |
| 6. | Świadczenia okolicznościowe z okazji Świąt Wielkanocnych     | 27.700,00        | 27.700,00        |
| 7. | Świadczenia okolicznościowe z okazji Świąt Bożego Narodzenia | 22.000,00        | 22.100,00        |
| 8. | <b>Razem</b>   | <b>90.700,00</b> | <b>90.758,20</b> |

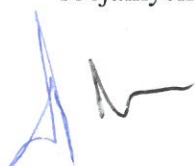
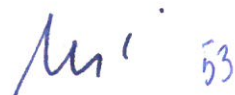
**Plan wpływów i wydatków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na 2017 rok w Teatrze im. Stefana Żeromskiego w Kielcach**

| Lp.  | Rodzaj wydatków  | Kwota            |
|--|--|------------------|
| 1.   | 2.   | 3.               |
| 2.   | <b>Stan funduszu na 1.01.2017 roku</b>   | <b>28.906,30</b> |
| 3.   | Naliczenia na ZFŚS   | 90.592,33        |
| 4.   | Przychody z tytułu naliczonych odsetek od pożyczek mieszkaniowych  | 580,00           |
| 5.   | Oprocentowanie rachunku bankowego  | 0,00             |
| 6.   | <b>Ogółem naliczenia</b>   | <b>91.172,33</b> |
| 7.   | Odpłatność pracowników<br>a) w zajęciach sportowych ponad udzielone dofinansowanie – 9.765,00<br>b) kupon podarunkowy z okazji Świętego Mikołaja ponad udzielone dofinansowanie – 350,00 | 10.115,00        |
| 8.   | Wielkość wpływów na ZFŚS   | 101.287,33       |
| 9.   | <b>Koszty ZFŚS</b>   | <b>90.758,20</b> |
| 10.  | Odpłatność pracowników<br>c) w zajęciach sportowych ponad udzielone dofinansowanie – 9.765,00<br>d) kupon podarunkowy z okazji Świętego Mikołaja ponad udzielone dofinansowanie – 350,00 | 10.115,00        |
| 11.  | Wielkość wydatków z ZFŚS   | 100.873,20       |
|  | <b>Stan funduszu na 31.12.2017 rok</b>   | <b>29.320,43</b> |
| Sporządziła  Kielce, dnia 7 czerwca 2018r |  |                  |

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości naliczenia odpisu na ZFŚS na 2017 rok,
- przestrzegania terminów odprowadzenia w 2017 roku na rachunek bankowy ZFŚS równowartości dokonanych odpisów.

Stosownie do ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych Zarządzeniem Nr 1/2015 Dyrektora Teatru im. Stefana Żeromskiego w Kielcach z

dnia 7 stycznia 2015 roku wprowadzono Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wraz z załącznikami od numeru 1 do 5, i aneksami.

Główny księgowy Teatru przedłożył kontrolującemu dokument przedstawiający sposób naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na 2017 rok. Prognozowane zatrudnienie przyjęto w liczbie 70,24 etatów. Naliczenie odpisu na ZFŚS na 2017 r. w Teatrze przedstawiało się następująco: Dla pracowników Teatru kwota naliczenia wynosi 70,24 etaty x 1185,66 zł = 83 280,76 zł. Dla emerytów/ rencistów kwota naliczenia wynosi 37 osób x 197,61 zł. Ogółem kwota naliczonego odpisu wynosi 90 592,33 zł. W świetle art. 5 ust. 2 ustawy o ZFŚS, wysokość odpisu podstawowego wynosi na jednego zatrudnionego 37,5% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą. Wysokość odpisu na ZFŚS w 2017 r., ustala się na podstawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2012 r., ogłoszonego przez Prezesa GUS (art. 5f ustawy o ZFŚS dodany na mocy ustawy z dnia 2 grudnia 2016 r., o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2017; Dz. U. poz.1984). Wynagrodzenie wynosi 3.161,77 zł (Mon. Pol. z 2013 r. poz. 107). Wpłata naliczonego odpisu na rachunek ZFŚS wykazana jest na potwierdzeniach transakcji banku ING Bank Śląski dla rachunku bankowego nr 83 1050 1416 1000 0005 0000 0138. Transakcje za okres od 10.01.2017 do 25.05.2017 wykazuje wpływ sumy 68 000 zł. co stanowi co najmniej równowartość 75% równowartości odpisów, oraz w okresie od 29.06.2017 r. do 28.09.2017 roku (dwa potwierdzenia transakcji) na kwotę 22.307,77 zł. Wpłata w okresie do dnia 30 września wyniosła 90 307,77 zł. Do wpłaty pełnego odpisu zabrakło 284,56 zł które przelano na konto ZFŚS w dniu 30.11.2017 r., co stanowi dopłatę na podstawie korekty. Fundusz naliczony na podstawie ustawy z dnia 4 marca 1994 r o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 2191 z późn. zm.) gdzie równowartość dokonanych odpisów na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisów.

***Dokumentacja dowodowa od stron 222. Dostrony244.***

Na tym protokół zakończono i po uprzednim odczytaniu podpisano. Protokół niniejszy zawiera 55 stron i 334 stron załączników stanowiących jego integralną część. Poinformowano Pana Dyrektora o przysługujących mu uprawnieniach do złożenia udokumentowanych

wyjaśnień lub zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole w terminie 7 dni od daty jego podpisania. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono Dyrektorowi Jednostki. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod poz. 411.

Kontrolujący:  
Koordynator  
Zespołu ds. Kontroli  
Wewnętrznej

Kazimierz Majcherczyk

Koordynator  
Zespołu ds. Kontroli  
Zewnętrznej

Marcin Maliszewski

Kontrolowany:

DYREKTOR TEATRU  
*[Signature]*  
Marcin Maliszewski

Kielce, 29.06 2018 r.

TEATR  
Im. Stefana Żeromskiego  
25-507 Kielce, ul. Sienkiewicza 32  
tel. cent. (041) 34 460-48, tel. fax 34 447-65  
NIP 657 1 00 60 2 2

Otrzymałem egzemplarz nr 1 .  
Kielce dnia 29.06.2018,

*[Signature]*  
/ podpis/





G2685/2018  
ks. nold m 7 z 23.09.2018  
myst. 24.09.2018r.

MARSZAŁEK  
WOJEWÓDZTWA  
ŚWIĘTOKRZYSKIEGO



Kielce dnia 16 lipca 2018 r.

BKO. 1711.VI.3.2018

**Pan**

**Michał Kotański**

**Dyrektor**

**Teatru im. Stefana Żeromskiego**

**w Kielcach**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego z siedzibą w Kielcach przeprowadził na podstawie art. 41 ust. 2 pkt. 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa (tj. Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1590 ze zm.) oraz § 15 ust.1 pkt 7 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach stanowiącego załącznik do uchwały Nr 841/11 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach, w okresie od dnia 22 maja do 15 czerwca 2018 roku kontrolę problemową w kierowanej przez Pana jednostce. Przedmiotem kontroli była działalność jednostki za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku. W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 29 czerwca 2018 roku stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia do których należy zaliczyć:

#### **1. W zakresie prawidłowości wydatkowania środków publicznych.**

##### **Punkt nr 1.1**

Przyjęty w jednostce zakładowy plan kont nazwany w zasadach (polityce) rachunkowości „Wzorcowy plan kont autorstwa prof. dr hab. Gertruda Swiderska (praca zbiorowa

wydana przez „DIFIN” Warszawa 2001 rok), nie zawiera wielu kont wykazanych w ewidencji księgowej „jednostki” (w zestawieniu obrotów i sald). Brak m.in. konta o symbolu „080” „Inwestycje”. W jednostce prowadzi się ewidencję na tym koncie i umieszczono je w Załączniku Nr 1 do zasad (polityki) rachunkowości obowiązującej od dnia 1.01.2017 r. Brak w zakładowym planie kont typowych zapisów dotyczących sposobu prowadzenia ewidencji operacji gospodarczych strony „Wn” i strony „Ma” tego konta.

### **Wniosek do pkt nr 1.1**

Zgodnie z art.10 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) „Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące: sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa w ust. 1. Mając na uwadze powyższe należy opracować zgodnie z podaną powyżej aktualną normą prawną (ustawą o rachunkowości) zasady (politykę) rachunkowości oraz dokonywać ich bieżącego aktualizowania. Ewidencja księgowa winna być prowadzona zgodnie z aktualnym zakładowym planem kont.

### **Punkt nr 1.2**

Teatr im. Stefana Żeromskiego w Kielcach wynajmuje od Miasta Kielce lokal mieszkaniowy w Kielcach przy ul. Kowalczewskiego 2/9, (umowa najmu lokalu mieszkalnego z dnia 21.04.1997 określająca warunki najmu ). W 2017 roku przeprowadzono jego remont. Jednostka przedstawiła wykaz pełnej dokumentacji dotyczącej tego remontu. Do nieprawidłowości i uchybień przy wykonywaniu remontu zaliczyć należy:

W oparciu o przedstawioną dokumentację w układzie tabelarycznym o nazwie „Wykaz dokumentacji dotyczącej remontu mieszkania służbowego „Teatru” położonego w Kielcach ul. Kowalczewskiego 2/9” stwierdza się co następuje:

W punkcie 1 w tabeli - Ustalenie zakresu koniecznych prac remontowych oraz oszacowanie całkowitego kosztu planowanego remontu mieszkania służbowego Teatru zapis umieszczony

w „Notatce służbowej z dnia 20 września 2017r.”. Zapis ten nie zawiera przedmiaru (zakresu mierzalnego) robót remontowo budowlanych. Zapis zawiera tylko propozycję następującej treści „wykonania na koszt Teatru paneli podłogowych w trzech pokojach, glazury pomiędzy szafkami kuchennymi oraz terakoty na podłodze w kuchni, zakup szafek kuchennych, zakup kuchenki gazowej+ przegląd instalacji gazowej, zakup zlewu +baterii, naprawa drzwi wejściowych. Przewidywany koszt remontu 10.000 zł”.

### **Wniosek do punktu nr 1.2**

Zlecając roboty budowlane o wartości poniżej 30.000 euro, zamawiający powinien uzyskać kilka konkurencyjnych ofert sporządzonych na przykład w oparciu o przedmiar robót, opracowany uprzednio przez zamawiającego, tak aby doprowadzić do wyboru wykonawcy robót w oparciu o porównywalne dane. Warto zauważyć, że w zakresie zamówień do 30.000 euro Zamawiający może oszacować wartość zamówienia np. w oparciu o wycenę wskaźnikową lub szacunkowe wyceny przesłane przez potencjalnych wykonawców zamawianych robót budowlanych. W przypadku zamówień publicznych na roboty budowlane o wartości do 30.000 euro opis przedmiotu zamówienia powinien zawierać konieczne projekty, szkice, plany, opisy techniczne, przedmiary robót, z których jednoznacznie wynika zakres zamawianych robót.

### **Punkt nr 1.3**

Brak dokumentacji dotyczącej wykonania robót (umowy zlecenia na wykonanie podłogi w kuchni z zakupionej terrakoty i glazury oraz rachunku bądź faktury na zapłatę za jej położenie.

### **Wniosek do punktu nr 1.3**

Na dostawy usługi i roboty budowlane należy zawierać stosowne umowy ustalające ich zakres, termin wykonania i odbioru, formę i sposób płatności, okres gwarancji i inne ustalenia wynikające z norm prawnych.

### **Punkt nr 1.4**

Umowa o dzieło 44/KAD/2017 z 9.10.2017r, zawarta z ██████████ zwanym w umowie „Wykonawcą”. Dzieło polegające na zaprojektowaniu i wykonaniu aranżacji kuchni. Teatr nie posiada projektu i dokumentu wykonania aranżacji. W wyjaśnieniu zamieszczono dopisek do nazwy umowy następującej treści „na wykonanie remontu

*mieszkania*". Stwierdzono, że ta treść nie jest wpisana ww. cytowanej umowie. Brak dokumentu stwierdzającego dokonanie odbioru dzieła. Brak faktury lub rachunku za wykonane dzieło. Jest tylko lista płac zawierająca zapis przekazano przelewem 1870,00zł. (Lista płac nr 67 za październik 2017r.)

#### **Wniosek do punktu nr 1.4**

Umowa o dzieło zobowiązuje wykonawcę do dostarczenia określonych wyników swej pracy w postaci dzieła. Tylko wykonanie tego dzieła jest podstawą do żądania wynagrodzenia. Przyjmujący zamówienie winien doprowadzić do konkretnego, indywidualnie oznaczonego rezultatu. Przy zawieraniu umowy kwestia przedmiotu umowy jest niezwykle istotna. Niezależnie od samego nazwania umowy, jej charakter w rzeczywistości będzie ustalony w oparciu o treść postanowień, jakie zostaną zawarte w umowie. Powoduje to, że mimo nazwania umowy o dzieło może zostać zakwalifikowana jako umowa zlecenie. Należy dokonać odbioru wykonanego dzieła, które winno wykazywać efekt określony w umowie. Przyjęcie dzieła przez zleceniodawcę jest podstawą do dokonania wynagrodzenia.

#### **Punkt nr 1.5**

Zakup elementów oświetlenia Fak.92013/8040/2017 na kwotę 167,10 zł. Brak potwierdzenia (np. umowy) kto dokonał remontu oświetlenia.

#### **Punkt nr 1.6**

Zakup uszczelka, bateria, zlew, syfon (Faktura 772/17/FV na 438 zł). Brak potwierdzenia kto dokonywał remontu i zamontowania zakupionych towarów.

#### **Punkt nr 1.7**

Zakup materiałów do okapu kuchennego. (Fak.99257/8040/2017 na kwotę 95,12 zł). Brak potwierdzenia kto dokonywał remontu okapu kuchennego. Zakup materiałów 30.10.2017 r.

#### **Wniosek do punktów nr 1.5; 1.6; 1.7.**

Faktury winny zawierać zapis dokonanej w jednostce kontroli merytorycznej, stwierdzający m.in., fakt, kto odebrał towar lub materiał, jak został przez kogo i gdzie wykorzystany lub wbudowany. W przypadku dokonania montażu lub wbudowania przez wykonawcę

zewnątrznego należy podać podstawę prawną dokonania tych czynności ( wskazać zawartą przez strony umowę na te roboty) .

#### **Punkt nr 1.8**

Brak dowodów świadczących o sprawowaniu nadzoru, którego obowiązek wyznaczył Miejski Zarząd Budynków w Kielcach pismem MZB/TR/IW/7542/2017 z dnia 18.10.2017 r. o treści: „ *Wszelkie prace należy wykonać zgodnie ze sztuką budowlaną i przepisami prawa budowlanego pod nadzorem osoby posiadającej stosowne uprawnienia.*”. W dniu 25.06.2018 dostarczono pismo Spółdzielni Mieszkaniowej „Domator”, Nr ES/517/2940/2018 datowane dnia 22.06.2018 r. o treści „ *Spółdzielnia Mieszkaniowa „DOMATOR” informuje, że w czasie prowadzenia prac remontowych w lokalu przy ul. Kowalczewskiego 2 m 9 w Kielcach w miesiącu październiku 2017 r. zostało stwierdzone skorodowanie rury pionu ciepłej wody. W dniu 13.10. 2017 r. pracownicy Spółdzielni wymienili uszkodzony odcinek rury. Jednocześnie informujemy, że Spółdzielnia nie wносиła zastrzeżeń do wykonywanych we własnym zakresie przez najemcę w/w lokalu prac remontowych.*”

#### **Wniosek nr 1.8**

W przypadku opisanym powyżej przestrzegać ustaleń przyjętych do stosowania, wyznaczonych przez zarządcę lokalu ( w tym przypadku Miejskiego Zarządu Budynków w Kielcach).

#### **Punkt nr 1.9**

W spisanej umowie o dzieło nr 44/KAD/2017 z dnia 9 października 2017 r brak zapisu treści jaką dodano w wyjaśnieniu tj. „*wraz z wykonaniem robót polegających na przemieszczeniu rur wodnych na boczną ścianę, co było przestrzennie bardziej funkcjonalne celem zamontowania zlewu, kuchenki i szafek kuchennych pod potrzeby nowego lokatora.*”.

Brak dowodu stwierdzającego, że „*Wykonawca zgodnie z nową aranżacją położył glazurę i terakotę na podłodze w kuchni.*”

#### **Punkt nr 1.10**

W złożonym wyjaśnieniu dotyczącym prac remontowo budowlanych przeprowadzonych w lokalu mieszkaniowym w Kielcach przy ul. Kowalczewskiego 2/9 r. zapisano:

„Wynagrodzenie zostało wypłacone w dniu 23.10.2017R po odbiorze działu administracyjno-technicznego, zatwierdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzeniu do wypłaty przez dyrekcję Teatru”. Nie przedłożono kontrolującemu (dowodu) dokumentu stwierdzającego dokonanie odbioru wykonanych prac. Brak rachunku od wykonawcy na zapłatę za wykonane prace (położenie podłogi). Jest tylko wydruk listy płac potwierdzający dokonanie naliczenia i zapis zapłacono przelewem dnia 23.10.2017.

Wystąpiły rozbieżności w wyjaśnieniu i tak:

W wyjaśnieniu napisano, że „Nie zlecano Wykonawcy dodatkowych prac nieuwjętych w umowie o dzieło nr 44/KAD/2017 z dnia 9.10.2017r.”. W tym samym wyjaśnieniu wpisano, że „9 października 2017 podpisano umowę o dzieło nr 44/KAD/2017r. z [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] który wykonał projekt i aranżację kuchni wraz z wykonaniem robót polegających na przemieszczeniu rur wodnych na boczną ścianę, co było przestrzennie bardziej funkcjonalne celem zamontowania zlewu, kuchenki i szafek kuchennych pod potrzeby nowego lokatora. Wykonawca zgodnie z nową aranżacją położył glazurę i terakotę na podłodze w kuchni.”. Wynika z tego że dodatkowe roboty zostały zlecone tylko brak umowy na ich wykonanie. Strony nie umówiły się, co do użycia odpowiednich materiałów oraz faktu, kto je dostarcza.

### **Wniosek do punktu nr 1.9; 1.10.**

Przedmiot umowy jest niezwykle istotny i przed przystąpieniem do jej zawarcia należy go precyzyjnie określić, mając na uwadze konsekwencje m. in., w zakresie odprowadzenia składek na ubezpieczenie społeczne. W wyjaśnieniach zawierać informacje wynikające z treści umowy. Dokonywać odbioru przyjęcia wykonanego dzieła lub robót stwierdzając ten fakt w formie papierowej.

### **Punkt nr 1.12**

W zakresie polecenia wyjazdu służbowego.

Polecenie wyjazdu służbowego 57/2017 z dnia 18.07.2017 wystawione pracownikowi na wyjazd do Warszawy na czas od 25.07.do 26.07.2017 w celu: spotkanie w MKiDN z dyrektorem [REDAKTOWANE]. Środek lokomocji PKP. Zlecający wyjazd [REDAKTOWANE] Dyrektor Departamentu Promocji, Edukacji, Kultury Sportu i Turystyki. Przedstawiony

rachunek kosztów podróży przedstawia się następująco: Wyjazd nastąpił z Kielc dnia 25.07. o godz. 10.00 do Warszawy. Przyjazd nastąpił w dniu 25.07. o godz. 13.00 gdzie zapis dotyczący środków lokomocji brzmi „ we własnym zakresie”. Wyjazd z Warszawy następuje dnia 25.07. o godz.16.22 a przyjazd do Kielc dnia 25.07. o godz. 19.31 środkiem lokomocji PKP. Kwota kosztu przejazdu wynosi 63.00 zł. Nie wypełniona rubryka do wypłaty- nie wpisana kwota. Nie wypełniona rubryka kwitując odbiór. Do delegacji dołączony jest bilet PKP Intercity S.A na kwotę 63.00 zł. Wydruk paragonu PKP Intercity płatności Kartą płatniczą – nie wykazany posiadacz karty płatniczej. Dołączony jest dowód kasowy KW: zlecenie wypłaty nr KW 00843/2017 z dnia 03.sierpnia 2017 r gdzie mylnie wpisano że odbierającym jest PKP Intercity Spółka Akcyjna a powinien być nazwisko pracownika , który pokwitował odbiór powyższej kwoty w gotówce. Odnotowanie w Raporcie kasowym nr 021 – Kasa Główna Teatru pozycja 5.

### **Wniosek do punktu nr 1.12**

Poświadczeniem faktu dokonania zapłaty jest bilet wystawiony przez przewoźnika. Bilet spełnia funkcję faktury. W dowodzie KW. W rubryce dokumentującej nazwę odbierającego gotówkę należy wpisać faktycznego odbiorcę gotówki. Przyjęty do stosowania dowód księgowy „polecenie wyjazdu służbowego” winien zawierać stosowne .wymagane zapisy w przeznaczonych do tego celu rubrykach.

## **2. W zakresie kontroli rozrachunków i roszczeń**

### **Punkt nr 2.1**

W oparciu o przedstawione kontrolującemu zestawienie obrotów i sald księgi głównej za styczeń - grudzień 2017 rok ustalono, że ewidencja rozrachunków prowadzona jest na kontach zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia”. Występuje brak zbieżności pomiędzy wyszczególnieniem kont syntetycznych zawartymi w załączniku nr 1 do zasad polityki rachunkowości „jednostki” obowiązującym od 1.01.2017 r. a kontami wykazanymi we „Wzorcowym planie kont komentarz do znowelizowanej ustawy do rachunkowości praca zbiorowa” pod redakcją prof. dr hab. Gertrudy K. Świdorskiej z 2001 roku.

## Wniosek do punktu nr 2.1

Należy opracować aktualne zasady (politykę) rachunkowości zgodnie z zapisem zawartym we wniosku nr 1.1.

Zobowiązuję Pana Dyrektora do udzielenia informacji w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie usunięcia powyższych nieprawidłowości oraz podjętych działaniach zapewniających prawidłową działalność kontrolowanej jednostki.

### Do wiadomości:

1. Dyrektor Departamentu Promocji, Edukacji,  
Kultury Sportu i Turystyki w/m.
2. a/a.

Koordinator  
Zespołu ds. Kontroli  
Wewnętrznej

Kazimierz Majcherczyk

Dyrektor Biura Kontroli

Dawid Redziora

Koordinator  
Zespołu ds. Kontroli  
Zewnętrznej

Maciej Maliszewski

MARSZAŁEK  
Województwa Świętokrzyskiego

Adam Jarubas

16.07.2018  
KIEROWNIK  
Oddziału Kontroli  
Dariusz Lech



wpłynęło dnia 28.08.2018  
nr pisma 72M/4/2018  
podpis Wz. Katarzyna Zjanke

Kielce, dnia 27 sierpnia 2018 r.

DN 722/2018

WPLYNEŁO  
Sekretariat Marszałka  
Województwa Świętokrzyskiego  
dn. 27.08.2018 r. Wz. [signature]

Pan Adam Jarubas  
Marszałek  
Województwa Świętokrzyskiego  
w Kielcach

BIURO KONTROLI  
wpłynęło dnia 28.08.2018 r.  
nr pisma e-500 72M/4/2018  
podpis [signature]

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne dotyczące kontroli finansowej problemowej, przeprowadzonej w Teatrze im. Stefana Żeromskiego w Kielcach w dniach od 22 maja do 15 czerwca 2018 r., obejmującej działalność Teatru w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. informuję Pana Marszałka o podjętych działaniach, mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień w kierowanej przeze mnie instytucji:

### Ad.1. w zakresie prawidłowości wydatkowania środków publicznych

#### **Punkt 1.1**

Aneksm nr 3/2018 z dnia 27.08.2018 r. dokonałem aktualizacji Zasad –polityki rachunkowości Teatru im. Stefana Żeromskiego w Kielcach poprzez zmianę:

- a) załącznika nr 1- Zakładowy plan kont,
- b) załącznika nr 2- Zasady klasyfikacji operacji gospodarczych, opis funkcjonowania kont i zasady księgowania

oraz wprowadzenie:

- c) załącznika 2A – Zasady klasyfikacji operacji gospodarczych, opis funkcjonowania konta o symbolu 080 -Inwestycje i zasady księgowania dla konta, który zawiera typowe zapisy dotyczące sposobu prowadzenia ewidencji operacji gospodarczych strony Wn i strony Ma konta o symbolu 080 –Inwestycje umieszczonego w zakładowym planie kont.

#### **Punkt 1.2**

Po opuszczeniu w dniu 30.08.2017 r. mieszkania służbowego Teatru przez dotychczasowego najemcę z uwagi na rozwiązanie umowy o pracę, o wynajem zwróciła się aktorka z dziećmi, która dotychczas zamieszkiwała w oficynie Teatru, jednocześnie pod warunkiem wykonania w nim prac remontowych. Komisja przychyliła się do prośby zainteresowanej częściowo (bez remontu łazienki), dokonując szacunkowej wyceny niezbędnych prac na kwotę 10.000 zł. Powyższe uzyskało akceptację dyrektora Teatru.

Podjęto decyzję o wykonaniu niezbędnych napraw w mieszkaniu (w tym położenie paneli podłogowych, pasa glazury między szafkami i terakoty na podłodze w kuchni) oraz wyposażenie mieszkania w zlew, kuchenkę i szafki kuchenne **w trybie gospodarczym przez zatrudnionych w Teatrze pracowników (elektryka, konserwatora, dział administracji)**. Powyższe znacząco wpływało na obniżenie kosztu wykonywanych prac oraz realizowało konkretne potrzeby nowego lokatora.

Do zaprojektowania aranżacji kuchni i jej wykonania (położenie glazury i terakoty, przemieszczenie rur wodnych) zatrudniono osobę z zewnątrz Pana [redacted], z którym zawarto umowę o dzieło na kwotę brutto w wysokości 1.870,00 zł.

Po odbiorze tych robót przez dział administracyjno-techniczny, zatwierdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzeniu do wypłaty przez dyrekcję Teatru, należność za ich wykonane zapłacono wykonawcy przelewem w dniu 23.10.2018 r.

Materiały do prac związanych z tą umową, a także pozostałe, dotyczące wykonywanych robót w tym mieszkaniu, Teatr zakupił we własnym zakresie (dokonywali tego upoważnieni pracownicy działu administracyjno-technicznego), kierując się gospodarnością i konkretnymi potrzebami lokatora.

W naszej ocenie trudno powyższe odnowienie mieszkania służbowego, związane ze zmianą lokatora nazwać robotami budowlanymi. Koszt zewnętrzny wykonanych prac remontowych (położenie glazury, terakoty w kuchni) wyniósł brutto 1.870 zł. Pozostałe prace, w tym elektryczne, montażowe wykonali pracownicy Teatru. Panele podłogowe zakupiono w sklepie z usługą montażu. Zlecenie kosztorysu związane z odnowieniem mieszkania, przekazywanego nowemu lokatorowi mieszkania, pociągnęłyby dodatkowe koszty. Zlecenie wszystkich prac firmie zewnętrznej również znacząco podniosłoby koszty odnowienia tego mieszkania.

### **Punkt 1.3**

Zobowiązałem pracowników do przestrzegania zasad przy zawieraniu umów na dostawy i roboty budowlane w zakresie zapisów ustalających zakres, termin wykonania i odbioru, formę i sposób płatności, okres gwarancji oraz inne ustalenia wynikające z norm prawnych.

### **Punkt 1.4**

Zobowiązałem pracowników działu administracyjno-technicznego, że winni dołożyć wszelkich starań do prawidłowego kwalifikowania wykonywanych czynności/ przedmiotu do umowy o dzieło, ewentualnie umowy zlecenie.

### **Punkt 1.5, 1.6, 1.7**

Zakup elementów oświetlenia, uszczelki, baterii zlewu, syfonu, materiałów do okapu kuchennego dokonał pracownik działu administracji, natomiast konserwator wykonywał montaż tych elementów w mieszkaniu służbowym. Zobowiązałem pracowników do dokonywania adnotacji na fakturach, aby wskazane było jednoznacznie, kto odebrał towar lub materiał, jak i gdzie został wykorzystany lub wbudowany. Gdyby czynności te były wykonywane przez wykonawcę zewnętrznego należy wskazywać podstawę dokonania tych czynności (umowę).

### **Punkt 1.8**

Wymiany skorodowanej rury pionu ciepłej wody w remontowanym mieszkaniu dokonali pracownicy Spółdzielni, jednocześnie Spółdzielnia Domator nie wniosła zastrzeżeń do wykonanych przez Teatr we własnym zakresie prac w przedmiotowym lokalu, co potwierdzono przesłanym do Teatru pismem.

### **Punkt 1.9**

Zobowiązałem pracowników działu administracyjno-technicznego, aby każdorazowo potwierdzali na rachunku/ fakturze, ewentualnie protokole odbioru - potwierdzenie wykonania robót w formie papierowej.

#### **Punkt 1.10**

W Teatrze funkcjonuje praktyka wypłacania należności z tytułu umów o dzieło: na rachunkach, ewentualnie na listach płac, po zatwierdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzeniu do wypłaty przez głównego księgowego i dyrektora.

#### **Punkt 1.12**

Przy dokonywaniu zwrotów za bilety wystawione przez przewoźników w dowodach KW w rubryce nazwa odbierającego gotówkę wpisywany będzie faktyczny odbiorca gotówki, natomiast w treści KW, za co, wpisywany będzie bilet. Pouczyłem kasjera kasy głównej Teatru o konieczności precyzyjnego i pełnego opisywania operacji finansowych, rejestrowanych w raporcie kasowym.

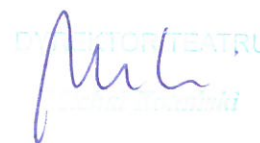
### **Ad.2. W zakresie kontroli rozrachunków i roszczeń**

#### **Punkt 2.1**

Brak zbieżności rozrachunków dla kont zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia” został wyeliminowany poprzez wprowadzenie Aneksu nr 3 z dnia 27.08.2018 r. do Zasad – polityki rachunkowości Teatru im. Stefana Żeromskiego w Kielcach.

Wskazane podczas przeprowadzonej w Teatrze kontroli finansowej nieprawidłowości i uchybienia zostały usunięte. Wyrażam nadzieję, że podjęte działania zapewnią prawidłowe i zgodne z obowiązującymi przepisami funkcjonowanie kierowanej przeze mnie jednostki.

Z poważaniem



DYREKTOR TEATRU

Do wiadomości

1. Dyrektor Departamentu Promocji, Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki
2. a/a

