

PROTOKÓŁ

z kontroli finansowej problemowej przeprowadzonej w Teatrze im. Stefana Żeromskiego w Kielcach w okresie od 10 do 14 grudnia 2018 roku przez Annę Równicką – głównego specjalistę Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.XX.1.2018 z dnia 5 grudnia 2018 roku wydanego przez Dawida Kędziórę - Dyrektora Biura Kontroli UMWS w Kielcach.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego pismem znak: BKO.I-1711.XXII.2.2015 z dnia 4 grudnia 2015 r.

W trakcie kontroli wyjaśnień i informacji udzielali:

- Pani Elżbieta Pędzik - Zastępca Dyrektora Teatru
- oraz inne osoby w miarę potrzeb.

1. Ustalenia ogólne.

Teatr im. Stefana Żeromskiego w Kielcach, zwany dalej „Teatrem” lub „jednostką”, jest instytucją kultury powołaną do prowadzenia działalności artystycznej.

Teatr działa w szczególności na podstawie ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, 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 działalności 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.

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 instruktażowej.

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 Teatru oraz zakres działania komórek organizacyjnych i samodzielnych stanowisk pracy określa Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr 1/2018 Dyrektora Teatru im. Stefana Żeromskiego w Kielcach z dnia 4.01.2018 r.

Poprzednio obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 3/2014 Dyrektora Teatru im. Stefana Żeromskiego w Kielcach z dnia 1.08.2014 r.

Dyrektorem Teatru im. Stefana Żeromskiego w Kielcach jest Pan Michał Kotański powołany na to stanowisko z dniem 16 listopada 2015 roku na czas określony do dnia 31 sierpnia 2019 r. uchwałą Nr 810/15 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 5 listopada 2015 r.

Zastępcą Dyrektora Teatru jest Pani Elżbieta Pędzik powołana na to stanowisko z dniem 1 września 2008 roku uchwałą Nr 1114/08 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 13 sierpnia 2008 roku.

W okresie od 16 października 2008 r. do 29 sierpnia 2018 r. p.o. głównego księgowego była Pani Czesława Śmiech (porozumienie zmieniające umowę o pracę z dnia 14.10.2008 r.). Rozwiązanie umowy o pracę nastąpiło w związku z przejściem na emeryturę.

Od dnia 01 września 2018 r. p.o. głównego księgowego jest Pani Katarzyna Kwiatkowska zatrudniona na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 31 sierpnia 2018 r. na czas określony do dnia 31 sierpnia 2019 r. Od dnia 20 listopada 2018 r. [REDACTED] przebywa na zwolnieniu lekarskim.

Dokumentacja kontrolna od str. 1 do str. 21

2. Ustalenia szczegółowe.

W okresie od 14 października 2015 r. do 16 listopada 2015 r. została przeprowadzona przez Biuro Kontroli UMWS w Kielcach kontrola finansowa problemowa w Teatrze im. Stefana Żeromskiego w Kielcach. Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia 2014 r. do 31.12.2014 r.

Wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole podpisanym w dniu 25 listopada 2015 r. Pismem znak: BKO.I-1711.XXII.2.2015 z dnia 4 grudnia 2015 r. podpisanym przez Pana Adama Jarubasa - Marszałka Województwa Świętokrzyskiego sporządzono wystąpienie pokontrolne, w którym zawarto zalecenia pokontrolne. Pan Michał Kotański – Dyrektor Teatru im. Stefana Żeromskiego w Kielcach został zobowiązany, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, do udzielenia informacji o sposobie usunięcia nieprawidłowości oraz podjętych działaniach zapewniających prawidłową działalność jednostki. Teatr otrzymał wystąpienie pokontrolne w dniu 16 grudnia 2015 roku.

Pismem znak: DN 17/2016 z dnia 8 stycznia 2016 r. Teatr udzielił odpowiedzi w zakresie realizacji zaleceń pokontrolnych.

AKy

Mi

1. W zakresie gospodarki środkami pieniężnymi – obrót gotówkowy i bezgotówkowy.

a) Wniosek do punktu 1.1

Dokonać zapisu w instrukcji kasowej sposobów dokonywania poprawy błędów, które mogą wystąpić w trakcie prowadzenia ewidencji księgowej oraz stosować przyjęte sposoby przy ich poprawianiu.

Pan Michał Kotański – Dyrektor Teatru udzielił następującej odpowiedzi w zakresie realizacji wniosku do punktu 1.1:

„Punkt 1.1

Aneks nr 1/2016 z dnia 4.01.2016 r. do obowiązującej Instrukcji Kasowej wprowadziłem do stosowania w Teatrze im. Stefana Żeromskiego w Kielcach pełny zapis dotyczący sposobu dokonywania poprawy błędów, które mogą wystąpić w trakcie prowadzenia ewidencji księgowej.”

Ustalenia kontroli:

W trakcie niniejszej kontroli stwierdzono, że Dyrektor Teatru wprowadził w dniu 04.01.2016 r. aneks nr 1 do Instrukcji kasowej stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 16/2013 Dyrektora Teatru im. Stefana Żeromskiego w Kielcach z dnia 30 grudnia 2013 r.

W niniejszym aneksie nr 1 określono sposoby dokonywania poprawy błędów następująco:

- błędy w dowodach źródłowych zewnętrznych powinny być korygowane poprzez wysłanie kontrahentowi odpowiedniego dokumentu zawierającego sprostowanie wraz ze stosownym uzasadnieniem chyba, że odrębne przepisy stanowią inaczej;
 - błędy w dowodach wewnętrznych powinny być korygowane poprzez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z zachowaniem czytelności skreślonych wyrażen lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenia podpisu osoby dokonującej poprawki. Nie można poprawiać pojedynczych liter i cyfr;
 - błędy popełnione w dowodach kasowych powinny być korygowane przez anulowanie błędnych dowodów i wystawienie nowych prawidłowych dowodów. Komplet dowodów anulowanych pozostaje w dokumentacji kasowej, jako załącznik do raportu kasowego.
- Zalecenie pokontrolne (wniosek do punktu 1.1) zostało zrealizowane przez kontrolowaną jednostkę.

Dokumentacja kontrolna od str.22 do str.37

b) Wniosek do punktu 1.2

Dokonać prawidłowego ustalenia zakładowego planu kont, gdzie zasadnym jest stosowanie w nim kryterium podziału konta syntetycznego na poszczególne konta analityczne, ponadto należy ustalić charakter danych zapisywanych na kontach ksiąg pomocniczych. Zgodnie z zapisem art.16 ust. 1 ustawy o rachunkowości gdzie, „*Konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.*”

Pan Michał Kotański – Dyrektor Teatru udzielił następującej odpowiedzi w zakresie realizacji wniosku do punktu 1.2:

„Począwszy od 1 stycznia 2016 r. znowelizowany został Zakładowy plan kont stanowiący załącznik nr 1 do obowiązujących w Teatrze Zasad – polityki rachunkowości, który wprowadził w życie następujące zmiany: Konta kasowe prowadzone dotychczas, jako konta analityczne: 101-01, 101-02, 101-03, 101-04 zmieniono na: Konta kasowe prowadzone obecnie, jako konta syntetyczne odpowiednio: 101, 102, 103, 104. Powyższe wyeliminuje podwajanie kwoty obrotów kasy biletowej.”

Ustalenia kontroli:

Kontrolującemu przedłożono obowiązujące w 2016 r., w 2017 r., w 2018 r. znowelizowane Zakładowe plany kont stanowiące załącznik nr 1 do Zasad – polityki rachunkowości w Teatrze im. Stefana Żeromskiego w Kielcach wprowadzonych Zarządzeniem nr 8/2013 Dyrektora Teatru z dnia 2 września 2013 r.

Zakładowy plan kont obowiązujący w 2016 roku wprowadzony został Zarządzeniem nr 3/2016 Dyrektora Teatru im. Stefana Żeromskiego w Kielcach z dnia 4 stycznia 2016 r.

Zakładowy plan kont obowiązujący od 01.01.2017 r. wprowadzony został Zarządzeniem nr 13/2016 Dyrektora Teatru im. Stefana Żeromskiego w Kielcach z dnia 13 grudnia 2016 r.

Zakładowy plan kont obowiązujący od 01.09.2018 r. wprowadzony został Zarządzeniem nr 5/2018 Dyrektora Teatru im. Stefana Żeromskiego w Kielcach z dnia 27 sierpnia 2018 r.

Zakładowe plany kont obowiązujące w 2016 r., w 2017 r., w 2018 r. zawierają w zakresie obrotu kasowego konta syntetyczne: konto 101 – Kasa główna, konto 102 – Kasa biletowa /siedziba-teren/, konto 103 – Kasa ZFŚS, konto 104 – Kasa kaucji mieszkaniowych.

W zestawieniach obrotów i sald księgi głównej Teatru za okres od stycznia do grudnia 2016 r., za okres od stycznia do grudnia 2017 r. oraz za okres od stycznia do czerwca 2018 r. wykazane

są konta 101, 102, 103, 104. Na przykładzie zapisów konta 101 – Kasa główna za okres od 1 czerwca 2018 r. do 30 czerwca 2018 r. stwierdzono, że na tym koncie ewidencjonowane są analitycznie operacje gospodarcze wynikające z raportów kasowych. Saldo kasy na dzień 30.06.2018 r. wynikające z raportu kasowego RK 18 Kasa Główna Teatru za okres od 21.06.2018 r. do 30.06.2018 r. stanowi kwotę 3.849,94 zł i jest zgodne z saldem wykazany w ewidencji księgowej Teatru (saldo Wn konta 101 Kasa główna na dzień 30.06.2018 r. wynosi 3.849,94 zł).

Zalecenie pokontrolne (wniosek do punktu 1.2) zostało zrealizowane przez kontrolowaną jednostkę.

Dokumentacja kontrolna od str.38 do str.149

c) Wniosek do punktu 1.3

Należy bezwzględnie dokonywać pełnej kontroli każdego raportu kasowego kasy biletowej wraz z dołączoną do niego dokumentacją kasową w celu ustalenia zgodności zapisów wykazujących stan zaprzychodowanej gotówki. Fakt dokonania sprawdzenia odnotować na raporcie kasowym zapisem, że został on sprawdzony przez upoważnioną osobę. Wymagany jest podpis osoby, która dokonała sprawdzenia.

Pan Michał Kotański – Dyrektor Teatru udzielił następującej odpowiedzi w zakresie realizacji wniosku do punktu 1.3:

„Zobowiązałem pracowników Impresariatu do bezwzględnego przestrzegania pełnej kontroli każdego raportu kasowego kasy biletowej wraz z dołączoną do niego dokumentacją kasową. Sprawdzenie raportu musi być potwierdzone podpisem osoby upoważnionej do sprawdzenia zgodności raportu.”

Ustalenia kontroli:

Na podstawie raportu dziennego kasy biletowej – rozliczenie kasjera nr 667 za dzień 30.06.2018 r. ustalono, że raport jest generowany z programu komputerowego „System sprzedaży biletów Euro Bilet” przez kasjera biletowego. W raporcie ujęte są operacje sprzedaży biletów. Raport dzienny za 30.06.2018 r. posiada saldo w wysokości 3.639,50 zł. Saldo wykazane w ewidencji księgowej Teatru – saldo Wn konta 102 Kasa biletowa /siedziba-teren/ na dzień 30.06.2018 r. wynosi 3.639,51 zł.

AA
mi

Kierownik działu Impresariatu dokonał kontroli dokumentacji ze sprzedaży biletów składając swój podpis na raporcie dziennym kasy biletowej – rozliczenie kasjera nr 667 za dzień 30.06.2018 r.

Zasady gospodarki kasowej w zakresie kasy biletowej zostały określone w aneksie nr 2 z dnia 05.09.2016 r. do Instrukcji kasowej stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 16/2013 Dyrektora Teatru im. Stefana Żeromskiego w Kielcach z dnia 30 grudnia 2013 r.

Zalecenie pokontrolne (wniosek do punktu 1.3) zostało zrealizowane przez kontrolowaną jednostkę.

Dokumentacja kontrolna str.35–37,150- 162

d) Wniosek do punktu 1.4

Dokonywać sprawdzania przez wyznaczone osoby raportów kasowych a fakt dokonania sprawdzenia poświadczać podpisem osoby sprawdzającej.

Wprowadzić jasne i czytelne przepisy wewnętrzne regulujące prawidłowe prowadzenie raportów kasowych.

Dołączana dokumentacja do raportów kasowych winna zawierać prawidłowy zapis zdarzenia gospodarczego, pełny opis stwierdzający fakt dokonania sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym z przywołaniem umowy bezbłędnie sporządzonej.

Pan Michał Kotański – Dyrektor Teatru udzielił następującej odpowiedzi w zakresie realizacji wniosku do punktu 1.4:

„Pouczyłem kasjera kasy głównej Teatru o konieczności precyzyjnego i pełnego opisywania operacji finansowych rejestrowanych w raporcie kasowym na podstawie dokumentów księgowych poprawnie opisanych, sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzonych do wypłaty. Sporządzany przez kasjera raport kasowy winien zawierać wypełnione wszystkie pozycje przewidziane komputerowym programie „Raporty kasowe” we wprowadzonym do użytkowania w Teatrze.

Ustalenia kontroli:

Na podstawie raportu kasowego RK 16 Kasa Główna Teatru za okres od 01.06.2018 r. do 10.06.2018 r. (pozycje 11, 12, 13, 14, 16 raportu) ustalono, że:

- raport jest opatrzony podpisem osoby sporządzającej, podpisem osoby dokonującej sprawdzenia prawidłowości raportu,

AK *ku*

- w raporcie wskazana jest data, symbol dowodu kasowego, treść operacji gospodarczej, stan przychodów i rozchodów, saldo początkowe i końcowe.

- załączone do raportu dowody kasowe zawierają numer raportu kasowego i pozycję, pod którą zostały ujęte w raporcie,

- dowody księgowo-załączone do raportu zawierają adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i o zatwierdzeniu do wypłaty.

Zasady gospodarki kasowej w zakresie kasy głównej zostały określone w Instrukcji kasowej stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 16/2013 Dyrektora Teatru im. Stefana Żeromskiego w Kielcach z dnia 30 grudnia 2013 r. wraz ze zmianami wprowadzonymi aneksem nr 1 z dnia 4.01.2016 r., aneksem nr 2 z dnia 5.09.2016 r. (zarządzenie nr 9/2016 Dyrektora Teatru z dnia 5 września 2016 r.), aneksem nr 3 z dnia 3.01.2017 r. (zarządzenie nr 2/2017 Dyrektora Teatru z dnia 3 stycznia 2017 r.).

Zalecenie pokontrolne (wniosek do punktu 1.4) zostało zrealizowane przez kontrolowaną jednostkę.

Dokumentacja kontrolna str.22-37,112-149.

e) Wniosek do punktu 1.5

Uaktualnić zasady (politykę) rachunkowości zgodnie z przepisem art. 4 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), którego treść jest następująca:

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 zapis 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. Zapis odnośnie wzorcowego planu kont zawarto w art. 83 ustawy o rachunkowości.

Pan Michał Kotański – Dyrektor Teatru udzielił następującej odpowiedzi w zakresie realizacji wniosku do punktu 1.5:

„Począwszy od 1 stycznia 2016 r. nowelizowane zostały Zasady klasyfikacji operacji gospodarczych, opis funkcjonowania kont i zasady księgowania stanowiące załącznik nr 2 do obowiązujących w Teatrze Zasad- polityki rachunkowości, w którym skorygowane zostało powołanie na podstawę prawną, na podstawie której zastosowano uproszczenie zasad klasyfikacji operacji gospodarczych według opracowania „Wzorcowy plan kont” prof. dr hab. Gertrudy Świdorskiej.

Dotychczasowy zapis art. 4 ust. 1 punkt 4 „Ustawy o rachunkowości” z dnia 29 września 1994 r. zmieniono na zapis art. 4 ust. 4 „Ustawy o rachunkowości” z dnia 29 września 1994 r.”

Ustalenia kontroli:

W trakcie niniejszej kontroli stwierdzono, że Dyrektor Teatru zarządzeniem nr 3/2016 z dnia 4 stycznia 2016 r. dokonał nowelizacji załącznika nr 2 do Zasad – polityki rachunkowości wprowadzonych Zarządzeniem nr 8/2013 Dyrektora Teatru z dnia 2 września 2013 r.

Powołując się na art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. zastosowano uproszczenie polegające na tym, że ustala się zasady klasyfikacji operacji gospodarczych na kontach syntetycznych i pomocniczych 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. Gertrudy Świdorskiej (praca zbiorowa).

Zalecenie pokontrolne (wniosek do punktu 1.5) zostało zrealizowane przez kontrolowaną jednostkę.

Dokumentacja kontrolna od str.56 do str.64

AA
su

f) Wniosek do punktu 1.6

W zakładowym planie kont dokonać zapisu normującego ewidencję środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych jednostki. Zapis ten winien wykazywać spójność zapisów co do zdarzeń gospodarczych ewidencjonowanych na tym koncie.

Pan Michał Kotański – Dyrektor Teatru udzielił następującej odpowiedzi w zakresie realizacji wniosku do punktu 1.6:

„Począwszy od 1 stycznia 2016 r. znowelizowany został Zakładowy plan kont stanowiący załącznik nr 1 do obowiązujących w Teatrze Zasad – polityki rachunkowości, który wprowadził w życie następujące zmiany:

Konta księgowe służące do ewidencji aktywów pieniężnych dotychczas występujące jako konta analityczne: 132-01, 132-02, 132-03 zmieniono na: konta prowadzone obecnie jako konta syntetyczne odpowiednio: 132, 133, 134 służące do ewidencji środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, kaucji mieszkaniowych, bankowych lokat pieniężnych.”

Ustalenia kontroli:

Kontrolującemu przedłożono obowiązujące w 2016 r., w 2017 r., w 2018 r. znowelizowane Zakładowe plany kont stanowiące załącznik nr 1 do Zasad – polityki rachunkowości w Teatrze im. Stefana Żeromskiego w Kielcach wprowadzonych Zarządzeniem nr 8/2013 Dyrektora Teatru z dnia 2 września 2013 r.

Zakładowy plan kont obowiązujący w 2016 roku wprowadzony został Zarządzeniem nr 3/2016 Dyrektora Teatru im. Stefana Żeromskiego w Kielcach z dnia 4 stycznia 2016 r.

Zakładowy plan kont obowiązujący od 01.01.2017 r. wprowadzony został Zarządzeniem nr 13/2016 Dyrektora Teatru im. Stefana Żeromskiego w Kielcach z dnia 13 grudnia 2016 r.

Zakładowy plan kont obowiązujący od 01.09.2018 r. wprowadzony został Zarządzeniem nr 5/2018 Dyrektora Teatru im. Stefana Żeromskiego w Kielcach z dnia 27 sierpnia 2018 r.

Zakładowy plan kont obowiązujący w 2016 r. zawiera m.in konta syntetyczne: konto 132 – Rachunek ZFŚS, konto 133 – Rachunek kaucji mieszkaniowych, konto 134 – Lokacyjne rachunki bankowe.

Zakładowy plan kont obowiązujący w 2017 r. zawiera m.in konta syntetyczne: konto 132 – Rachunek ZFŚS, konto 133 – Rachunek kaucji mieszkaniowych, konto 134 – Rachunek inwestycyjny.

AA
mei

Zakładowy plan kont obowiązujący w 2018 r. zawiera m.in konta syntetyczne: konto 132 – Rachunek ZFŚS, konto 133 – Rachunek kaucji mieszkaniowych, konto 134 – Rachunek inwestycyjny.

Na przykładzie zapisów konta 132 – Rachunek ZFŚS za okres od 1 czerwca 2018 r. do 30 czerwca 2018 r. stwierdzono, że na tym koncie ewidencjonowano operacje gospodarcze w zakresie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Saldo Wn konta 132 – Rachunek ZFŚS na dzień 30.06.2018 r. stanowi kwotę 25.797,40 zł i jest zgodne z saldem wynikającym z wyciągu bankowego do rachunku zfsś nr 34 z dnia 30.06.2018 r.

Zarządzeniem nr 10/2018 Dyrektora Teatru im. Stefana Żeromskiego w Kielcach z dnia 12 grudnia 2018 r. ustalono zasady klasyfikacji operacji gospodarczych na koncie 132 – Rachunek ZFŚS.

Zalecenie pokontrolne (wniosek do punktu 1.6) zostało zrealizowane przez kontrolowaną jednostkę.

Dokumentacja kontrolna str.38-74,163-170.

2. W zakresie rozrachunków i roszczeń

a) Wniosek do punktu 2.1

Zobowiązania należy regulować terminowo.

Pan Michał Kotański – Dyrektor Teatru udzielił następującej odpowiedzi w zakresie realizacji wniosku do punktu 2.1:

„Zobowiązania będą regulowane terminowo w miarę posiadanych środków finansowych.”

Ustalenia kontroli:

Na podstawie ewidencji konta 249-10 „Inne rozrachunki – wadia” za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. dokonano kontroli w zakresie terminowości zwrotu przez Teatr wadium na rzecz podmiotu pn. Chemtrol Polska Sp. z o.o. z Warszawy. Chemtrol wniósł wadium w wymaganej wysokości 1.000,00 zł w dniu 27.07.2016 r. na rachunek bankowy Teatru (wyciąg bankowy nr 141 z dnia 27.07.2016 r.). Wadium zostało wniesione prawidłowo przed terminem składania ofert, który upływał w dniu 28.07.2016 r. o godz. 12:00. Chemtrol złożył ofertę na zadanie I pn. „Zakup sprzętu oświetleniowego” w ramach postępowania 1/2016. Zamawiający wymagał dla zadania I wniesienia wadium w wysokości 1.000,00 zł.

Stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (t. jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm.), zamawiający powinien zwrócić wadium niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty, z wyjątkiem wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza. Wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano w dniu 8 sierpnia 2016 r. i nie była to oferta złożona przez Chemtrol Polska Sp. z o.o. z Warszawy. Teatr dokonał zwrotu wadium w kwocie 1.000,00 zł na rzecz Chemtrol w dniu 23.08.2016 r. (wyciąg bankowy nr 157 z dnia 23.08.2016 r.).

Zalecenie pokontrolne (wniosek do punktu 2.1) zostało zrealizowane przez kontrolowaną jednostkę.

Dokumentacja kontrolna od str.171 do str.189

3. W zakresie zamówień publicznych.

a) Wniosek do punktu 3.1

W celu dokonania zamówienia publicznego winna być powołana wewnętrznym aktem prawnym (np. zarządzeniem) komisja, która przeprowadzi ten proces zgodnie z przyjętymi w jednostce unormowaniami wewnętrznymi.

Pan Michał Kotański – Dyrektor Teatru udzielił następującej odpowiedzi w zakresie realizacji wniosku do punktu 3.1:

„Przy realizacji zadania najem powierzchni magazynowej (zamówienie publiczne poniżej progu 30.000 euro) działała trzyosobowa komisja. Dyrektor Teatru zatwierdzał ustalenia komisji a także z powodu choroby jednego z członków komisji w jego miejsce wyznaczył inną osobę. Nastąpiło przeoczenie sporządzenia dokumentu potwierdzającego powołanie tej komisji, co w przyszłości będzie przestrzegane.”

Ustalenia kontroli:

Na przykładzie postępowania o zamówienie poniżej kwoty 30.000 euro na realizację zadania pn. „Zakup wyposażenia na potrzeby działalności kulturalnej Teatru im. Stefana Żeromskiego w Kielcach” (wartość zamówienia opiewa na kwotę 100.000,00 zł netto) stwierdzono, co następuje:

- Zarządzeniem nr 9/2018 Dyrektora Teatru im. Stefana Żeromskiego w Kielcach z dnia 30 sierpnia 2018 r. powołana została trzyosobowa komisja do przygotowania i przeprowadzenia postępowania poniżej progu 30 tysięcy euro i wyłonienia dostawców

w związku z realizacją zadania pn. „Zakup wyposażenia na potrzeby działalności kulturalnej Teatru im. Stefana Żeromskiego w Kielcach.”

Zalecenie pokontrolne (wniosek do punktu 3.1) zostało zrealizowane przez kontrolowaną jednostkę.

Dokumentacja kontrolna str. 190

b) Wniosek do punktu 3.2

W celu stwierdzenia zabezpieczenia środków finansowych na poniesienie wydatku dotyczącego zamówienia publicznego określonego we wniosku na jego dokonanie winien być zamieszczony zapis głównego księgowego stwierdzający, że jednostka posiada środki finansowe oraz wydatek ten jest przewidziany w planie finansowym.

Pan Michał Kotański – Dyrektor Teatru udzielił następującej odpowiedzi w zakresie realizacji wniosku do punktu 3.2:

„Przy realizacji zamówień publicznych wypełniany będzie wymóg zamieszczania kontrasygnaty głównego księgowego o zabezpieczeniu środków finansowych na realizację wraz z adnotacją iż wydatek ten jest przewidziany w planie finansowym. Dotychczas taka kontrasygnata głównego księgowego zamieszczana była na umowie.”

Ustalenia kontroli:

Na przykładzie postępowania o zamówienie poniżej kwoty 30.000 euro na realizację zadania pn. „Zakup wyposażenia na potrzeby działalności kulturalnej Teatru im. Stefana Żeromskiego w Kielcach” (wartość zamówienia opiewa na kwotę 100.000,00 zł netto) stwierdzono, co następuje:

- na realizację powyższego zadania zostały przyznane środki finansowe Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego pochodzące z Funduszu Promocji Kultury w kwocie 80.000,00 zł (umowa Nr 02463/18/FPK/DEK z dnia 06.09.2018 r. zawarta pomiędzy Ministrem Kultury i Dziedzictwa Narodowego a Teatrem im. Stefana Żeromskiego w Kielcach, aneks nr 1 z dnia 14.11.2018 r. do niniejszej umowy Nr 02463/18/FPK/DEK) oraz środki dotacji celowej w kwocie 20.000,00 zł udzielonej przez Województwo Świętokrzyskie (umowa z dnia 16 października 2018 r. zawarta pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a Teatrem im. Stefana Żeromskiego w Kielcach).

W dokumentacji Teatru znajduje się adnotacja o zabezpieczeniu środków finansowych na realizację zadania pn. „Zakup wyposażenia na potrzeby działalności kulturalnej Teatru im. Stefana Żeromskiego w Kielcach”.

Zalecenie pokontrolne (wniosek do punktu 3.2) zostało zrealizowane przez kontrolowaną jednostkę.

Dokumentacja kontrolna od str.190 do str.204

c) i d) Wniosek do punktu 3.3 i 3.4

W zapytaniach kierowanych do przedstawienia oferty na wykonanie ściśle określonego zamówienia, zamieszczać wszystkie niezbędne dane, które powinna zawierać złożona oferta mające wpływ na pełne i prawidłowe wykonanie zamówienia. Stwierdzenie spełnienia wymogów, jakim powinien odpowiadać przedmiot zamówienia winien być zawarty w formie pisemnej.

Pan Michał Kotański – Dyrektor Teatru udzielił następującej odpowiedzi w zakresie realizacji wniosku do punktu 3.3 i 3.4:

„Przy realizacji zamówienia na najem powierzchni magazynowej w pismach skierowanych do firm z prośbą o złożenie oferty nie zawarto wprost wymogu zamieszczenia w nich ceny, ale zawarto zapis jednoznaczny „po spełnieniu określonych wyżej kryteriów zamówienia rozstrzygająca będzie cena za 1 m2 najmowanej powierzchni”. Zobowiązuję się w zapytaniach kierowanych oferentów zamieszczać precyzyjnie wszystkie niezbędne dane mające wpływ na wykonanie zamówienia.”

Ustalenia kontroli:

W kontrolowanej jednostce obowiązuje Instrukcja prac komisji przetargowej oraz zasady udzielania zamówień publicznych w Teatrze im. Stefana Żeromskiego w Kielcach stanowiąca załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 6/2014 Dyrektora Teatru im. Stefana Żeromskiego w Kielcach z dnia 1.09.2014 r.. Zmiany do niniejszej Instrukcji zostały wprowadzone zarządzeniem nr 7/2016 Dyrektora Teatru z dnia 19 kwietnia 2016 r. oraz zarządzeniem nr 11/2016 Dyrektora Teatru z dnia 13 grudnia 2016 r.

AK
lu'

Postanowienia pkt 5 działu II. Zasady udzielania zamówień publicznych powyższej Instrukcji prac komisji przetargowej oraz zasad udzielania zamówień publicznych w Teatrze im. Stefana Żeromskiego w Kielcach brzmią następująco:

„5. Mając na względzie oszczędne i racjonalne gospodarowanie środkami publicznymi – dokonujący zamówienia w przedziale od 15.000 euro do 30.000 euro (według średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych netto), zobowiązany jest do porównania cen za wykonanie zamówienia, w tym celu:

- 1) przy dostawach/zakupach o ustalonych standardach postępowanie przeprowadzane jest według sondażu rynku – rozeznanie cenowe (Internet, usługodawcy, sklepy, hurtownie, itd.), do złożenia ofert zamawiający zaprasza co najmniej 3 oferentów.*
- 2) przy usługach i robotach budowlanych zamawiający zaprasza do złożenia ofert cenowych co najmniej 2 oferentów (uproszczony przetarg).*

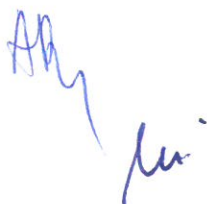
Na przykładzie postępowania o zamówienie poniżej kwoty 30.000 euro na realizację zadania pn. „Zakup wyposażenia na potrzeby działalności kulturalnej Teatru im. Stefana Żeromskiego w Kielcach” (wartość zamówienia opiewa na kwotę 100.000,00 zł netto) stwierdzono, co następuje:

- w dniu 12.10.2018 r. skierowano drogą mailową do pięciu podmiotów prośbę o złożenie oferty na zakup sprzętu nagłośnieniowego Stagebox. W zapytaniu ofertowym określono, że oferta powinna zawierać nazwę produktu, opis techniczny produktu, cenę netto i brutto produktu, warunki i okres gwarancji, termin dostawy do siedziby Teatru do dnia 31.10.2018 r.

Zalecenie pokontrolne (wniosek do punktu 3.3 i 3.4) zostało zrealizowane przez kontrolowaną jednostkę.

Dokumentacja kontrolna od str.205 do str.228

Na tym protokół zakończono i po uprzednim odczytaniu podpisano. Protokół niniejszy zawiera 16 stron i 228 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. 51 .

Kontrolujący:

GŁÓWNY SPECJALISTA

Anna Równicka

Kontrolowany:

DYREKTOR TEATRU

Michał Kotański

TEATR
Im. Stefana Żeromskiego
25-507 Kielce, ul. Sienkiewicza 32
tel.cent. (041) 34-460-48, tel./fax 34-447-65
NIP 6571006022

DYREKTOR TEATRU

Kielce *Michał Kotański* 2018 r.

20.12.2018

Jeden egzemplarz protokołu otrzymałem w dniu *20.12*.....2018 r.

DYREKTOR TEATRU

Michał Kotański

3468/2018
kz. nad nr 8 z 14.01.2019

MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA
ŚWIĘTOKRZYSKIEGO



Kielce, dnia 09.01.2019 r.

BKO.1711.XX.2.2018

Pan
Michał Kotański
Dyrektor
Teatru im. Stefana Żeromskiego
w Kielcach

Województwo
Sekretariat Marszałka
Województwa Świętokrzyskiego

Wystąpienie pokontrolne

dn.
Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego z siedzibą w Kielcach przeprowadził w okresie od 10 do 14 grudnia 2018 roku, na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 913 ze zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.) w związku z Uchwałą Nr 1047/08 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 11 lipca 2008 roku w sprawie ustalenia zasad planowania, koordynowania i przeprowadzania kontroli gospodarki finansowej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych ze zmianami wprowadzonymi Uchwałą Nr 2568/10 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 29 kwietnia 2010 r., kontrolę finansową problemową w kierowanej przez Pana jednostce.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego pismem znak: BKO.I-1711.XXII.2.2015 z dnia 4 grudnia 2015 r.

tel.: 413421549
fax: 413445265
kancelaria@sejmik.kielce.pl
al. IX Wieków Kielc 3; 25-516 Kielce

Z ustaleń kontroli wynika, że zalecenia pokontrolne zostały zrealizowane przez Teatr im. Stefana Żeromskiego w Kielcach.

Wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 20 grudnia 2018 roku.

GŁÓWNY SPECJALISTA

AR
Anna Równicka

KIEROWNIK
Oddziału Kontroli

DL
Dariusz Lech

Dyrektor Biura Kontroli

DK
Dariusz Kędziora

AB
MAŁOSZ LEK
Województwa Świętokrzyskiego

Andrzej Bętkowski

Do wiadomości:

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