

Łódź, dnia 9 kwietnia 2018 r.

DOA-BAK-I.1711.5.2018



1355316 2018-04-10 05

PANI GRAŻYNA POSMYKIEWICZ  
DYREKTOR TEATRU MUZYCZNEGO  
UL. PÓLNOCNA 47/51  
90-001 ŁÓDŹ

Pani

Grażyna Posmykiewicz

Dyrektor

Teatru Muzycznego w Łodzi

ul. Północna 47/51

449904

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi działając na podstawie przepisów zarządzenia Nr 1094/VII/15 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 20 maja 2015 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli, w związku z zakończeniem czynności kontrolnych, udokumentowanych w protokole kontroli podpisanym w dniu 3 kwietnia 2018 r. przekazuje Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

#### I. DANE IDENTYFIKACYJNE KONTROLI

**Tytuł kontroli:**

Gospodarka finansowa.

**Jednostka kontrolowana:**

Teatr Muzyczny w Łodzi, ul. Północna 47/51 zwany dalej Teatrem lub instytucją.

**Kierownik jednostki kontrolowanej.**

Dyrektorem Teatru Muzycznego w Łodzi jest Pani Grażyna Posmykiewicz, (dalej: dyrektor).

Protokół otrzymano w dn. 10.04.2018

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Mirosława Wędzicka

TEATR MUZYCZNY w ŁODZI  
91-425 Łódź, ul. Północna 47/51  
tel./fax (042) 678-19-01  
tel. (042) 678-35-11  
NIP 724-000-17-70 REGON 000279203

**Nazwa komórki organizacyjnej Urzędu przeprowadzającej kontrolę:**

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji UMŁ.

**Kontroler:**

Alina Maćkowiak – główny specjalista w Oddziale Kontroli w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji UMŁ.

Upoważnienie nr DOA-BAK-III.077.9.2018 z dnia 15 stycznia 2018 r. do przeprowadzenia kontroli planowej nr DOA-BAK-I.1711.5.2018 zatwierdzone przez Zastępcę Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli UMŁ. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli i Oświadczenie o bezstronności stanowią Załączniki nr 1 i 2 do protokołu.

**Termin objęty kontrolą:**

01.01.2017 r. – 31.12.2017 r.

**Termin przeprowadzenia kontroli:**

16.01.2018 r. – 16.03.2018 r. z przerwami.

**OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI.**

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji UMŁ ocenia **pozytywnie** działalność Teatru Muzycznego w Łodzi w zakresie gospodarki finansowej w okresie objętym kontrolą.

**II. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO.**

**1. Ustalenia ogólnie – organizacyjne**

**1.1 Ogólne informacje o jednostce:**

Teatr Muzyczny jest samorządową instytucją kultury, której organizatorem jest Miasto Łódź, działalność swoją prowadzi na podstawie przepisów ustawy z dnia 25 października 1991 r. o

organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej<sup>1</sup>, aktu o utworzeniu teatru oraz postanowień Statutu stanowiącego załącznik do Uchwały Nr XLV/890/12 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 05.07 2012 r.

Organizację wewnętrzną Teatru określa Regulamin organizacyjny wprowadzony przez dyrektora zarządzeniem nr 17A z dnia 19.10.2012 r. w sprawie wprowadzenia jednolitego tekstu Regulaminu organizacyjnego.

Nadzór nad działalnością Teatru sprawuje Prezydent Miasta Łodzi, za pośrednictwem Wydziału Kultury w Departamencie Partycypacji Społecznej i Kultury Urzędu Miasta Łodzi. Teatr posiada osobowość prawną, działa we własnym imieniu i na własny rachunek. Jest wpisany do Rejestru Instytucji Kultury. Aktualny wpis pod numerem RIK/22/94 z dnia 28.03.2017 r. prowadzonego przez Wydział Kultury Urzędu Miasta Łodzi.

## **1.2 Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości**

W okresie kontrolowanym osobą odpowiedzialną za prowadzenie rachunkowości była Pani Mirosława Wędzicka zatrudniona w jednostce na podstawie umów o pracę.

Pracownik zatrudniony na stanowisku głównego księgowego spełnia wymogi art. 54 ustawy o finansach publicznych<sup>2</sup>.

## **1.3 Wewnętrzne akty prawne regulujące gospodarkę finansową, obowiązujące w jednostce w okresie kontrolowanym.**

Do kontroli okazano Zasady (politykę) rachunkowości Teatru Muzycznego w Łodzi wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora, zawierające procedury realizacji i kontroli operacji finansowych, które zapewniły poprawne ich dokumentowanie i ewidencjonowanie. Zostały dostosowane do obowiązujących przepisów prawa z uwzględnieniem specyfiki działalności jednostki.

Akty prawne zostały opracowane zgodnie z wymogami zawartymi w art. 10 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz.1047 tekst jednolity).

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r. poz. 406) zwana dalej ustawą o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej .

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 tekst jednolity).

## **2. Księgowość**

Miejscem prowadzenia ksiąg rachunkowych jest siedziba Teatru Muzycznego w Łodzi. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy. W ramach roku obrotowego okresami sprawozdawczymi są poszczególne miesiące. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych np. na koniec roku jednostka sporządzała sprawozdania finansowe: bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych oraz informacje dodatkowe zgodnie z zapisami w art. 54 i 64 ust 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.<sup>3</sup>

W Teatrze księgi rachunkowe obejmowały zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzyły:

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze – ewidencja analityczna,
- zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych („*analitycznych*”).

Księgi rachunkowe Teatru od dnia 01.01.2013 r. prowadzone były przy użyciu komputera, z wykorzystaniem zintegrowanego systemu komputerowego wdrożonego przez Zakład Usług Komputerowych i Biurowych PROBIT z siedzibą we Wrocławiu

System realizował operacje księgowe, począwszy od wprowadzenia dokumentów księgowych do odpowiedniego rejestru np. zakupu lub sprzedaży poprzez dziennik, księgę główną oraz rozrachunki i rozliczenia. Program zapewniał automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz możliwość przenoszenia obrotów i sald, a także możliwość automatycznego sporządzania sprawozdań oraz zestawień gotowych i definiowalnych.

Wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych posiadały automatycznie ponumerowane strony, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej, były wyraźnie oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia, ponadto były oznaczone nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania.

Na dzień rozpoczęcia kontroli tj. 16.01.2018 r. księgi rachunkowe dotyczące 2017 r. nie zostały zamknięte. Termin ostatecznego zamknięcia przypada w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy.

Kontrolą objęto dokumenty księgowe ujęte w księgach rachunkowych jednostki w okresie:

---

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.) zwana dalej ustawą o rachunkowości.

od dnia 01.06.2017 r. do dnia 31.06.2017 r., w rejestrach zakupu materiałów i usług, oznaczone:

- pozycją w dzienniku od nr ZU/06/1/06-2017 do nr ZU/06/87/06-2017 (87 dokumentów),
  - pozycje w dzienniku od nr ZM/06/1/06-2017 do nr ZM/06/60/06-2017 (60 dokumentów).
- Łącznie 147 dokumentów.

W wyniku kontroli wybranej próby dokumentów ustalono, że dowody księgowe:

- opatrzone były pieczęcią, na której widniały: data wpływu dokumentu do jednostki, podpis pracownika przyjmującego dokument oraz numer, pod którym dowód został zarejestrowany w dzienniku korespondencyjnym,
- poddane były kontroli:
  - merytorycznej - która według zapisów *instrukcji obiegu dokumentów jest jednoznaczna ze sprawdzeniem legalności, celowości i gospodarności wydatku dokonywanej przez pracowników komórek organizacyjnych /kierownika działu lub inne upoważnione osoby/, których zdarzenie gospodarcze dotyczy,*
  - formalno – rachunkowej dokonywanej przez pracowników Działu Księgowości, (dowodem dokonania powyższych kontroli były złożone na dokumentach pieczęcie i podpisy),
- zatwierdzane były do wypłaty przez dyrektora, oraz przez głównego księgowego lub jego zastępcę,
- oznaczone były pozycją dziennika, pod którą zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych,
- dekretację generowano spod programu komputerowego, zgodnie z art. 21 ustawy o rachunkowości,
- opisane były pod względem celowości dokonania zakupu zgodnie z wymogami art. 44 ustawy o finansach publicznych,
- zawierały informacje o stosowaniu ustawy „Prawo zamówień publicznych” wraz z przywołaniem stosownego artykułu ustawy oraz klasyfikację wydatków strukturalnych
- zawierały datę zapłaty wraz z przywołanym numeru wyciągu bankowego.

Powyższe ustalenia były zgodne z zapisami Instrukcji obiegu dokumentów.

Ustalono, że dowody księgowe okazane do kontroli zostały ujęte w księgach rachunkowych jednostki.

### **3. Sprawozdawczość**

Kontrolą objęto zgodność danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu finansowym (bilansie) sporządzonym według stanu na dzień 31.12.2016 r. z danymi zawartymi w ewidencji księgowej, z uwagi że bilans zamknięcia 2016 r. jest bilansem otwarcia 2017 r.

Na dzień 31.12.2016 r. jednostka sporządziła sprawozdanie finansowe obejmujące:

- Bilans,
- Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy),
- Zestawienie zmian w funduszu jednostki,
- Rachunek przepływów pieniężnych.

Bilans sporządzony według stanu na dzień 31.12.2016 r. po stronie aktywów i pasywów zamknął się sumą 37.218.906,30 zł.

Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016 r. – 31.12.2016 r. wykazał zysk netto w wysokości 14.032,70 zł.

Zestawienie zmian w funduszu jednostki za rok obrotowy od 01.01.2016 r. – 31.12.2016 r. wykazało zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 14.032,70 zł.

Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2016 r. – 31.12.2016 r. wykazał wzrost stanu środków o kwotę 317.963,07 zł.

W bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2016 r. wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 1.942.300,37 zł:

- Wobec pozostałych jednostek w wysokości - 1.707.520,11 zł, w tym:
  - z tytułu dostaw i usług - 280.182,23 zł, zgodnie z zapisami na koncie 201 - „Rozrachunki z dostawcami”,
  - zaliczki otrzymane na dostawy - 428.069,53 zł, zgodnie z zapisami na koncie 845 - „Rozliczenia międzyokresowe przychodów” dotyczą przedsprzedaży biletów na spektakle wystawiane w miesiącach styczeń - marzec 2017 r. oraz umowy sponsoringowej - reklama firmy,
  - z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń - 397.541,92 zł, zgodnie z zapisami w ewidencji księgowej na koncie 220 „Rozrachunki publicznoprawne” - 85.051,00 zł, na koncie 222 „Rozrachunki z ZUS” - 312.490,92 zł.
  - z tytułu wynagrodzeń - 428.665,72 zł, zgodnie z zapisami na koncie syntetycznym 242 - „Rozliczenie wynagrodzeń”,

- inne - 173.060,71 zł, zgodnie z zapisami na koncie 249 - „Pozostałe rozrachunki”, na którym ewidencjonowane są potrącenia z listy płac np. komornicy oraz opłaty z tytułu praw autorskich.

- Fundusze specjalne - 234.780,26 zł, konto 851 - „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”.

Zobowiązania krótkoterminowe wykazane w bilansie na dzień 31.12.2016 r. były zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

Dane wykazane w pasywach bilansu (pozycja IV) „Inne rozliczenia międzyokresowe” były zgodne z danymi zawartymi w ewidencji księgowej konta 845.

Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31.12.2016 r. i zatwierdzone przez dyrektora jednostki, zostało poddane badaniu przez biegłego rewidenta działającego w imieniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych U-FIN Sp. z o.o. Biuro Audytorskie i Rachunkowe Grupa Finans – Serwis (Opinia Niezależnego Biegłego Rewidenta z dnia 29.03.2016 r.)<sup>4</sup>. Sprawozdanie wraz z załącznikami oraz opinią Niezależnego Biegłego Rewidenta zostało przekazane do Wydziału Kultury w Departamencie Komunikacji Społecznej i Zdrowia Urzędu Miasta Łodzi w dniu 06.04.2017 r., e-puapem (pismo znak: DKZ-KLT-II.3035.17.2016).

Sprawdzenia zgodności bilansu z ewidencją księgową dokonano na podstawie zestawienia „Salda i obroty – Bilans zamknięcia roku 2016” wygenerowanego i wydrukowanego z systemu komputerowego.

Na dzień 31.12.2016 r. Teatr sporządził sprawozdania określone w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>5</sup>. Według powyższego przekazano do Wydziału Kultury UMŁ następujące sprawozdania: Rb-N, Rb-UN, Rb-Z, Rb-UZ oraz „Informację” za okres 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

---

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. 2009 Nr 77 poz. 649).

<sup>5</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 04.03.2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43 z 2010 r. poz. 247 ze zm.).

#### **4. Wykonanie przychodów i kosztów za 11 miesięcy 2017 r.**

Dane z informacji za okres od 1 stycznia do 30 listopada 2017 r. złożonej do Wydziału Kultury za pokwitowaniem, były zgodne z ewidencją księgową.

Jak wynika z danych zawartych w tabelce Teatr osiągnął przychody w wysokości 14.753.454,46 zł, największy udział w przychodach stanowiły przychody własne w wysokości 8.071.444,85 zł, które stanowiły 55%, drugą pozycją pod względem wielkości była dotacja podmiotowa od organizatora w wysokości 7.973.090,00 zł (45%).

Kontrolującej okazano dwa pisma z Wydziału Kultury UMŁ z dnia:

- 12 stycznia 2017 r. znak DKZ.KLT-II.3024.20.2017 informujące o przyznaniu dotacji podmiotowej w wysokości 7.900.510,00 zł,
- 15 listopada 2017 r. znak DKZ.KLT-II.3024.20.2017 informujące o przyznaniu dotacji podmiotowej w wysokości 179.080,00 zł. Z przeznaczeniem *na wzrost wynagrodzeń ogółem za okres 4 miesięcy br. wraz z naliczeniami ZUS pracodawcy*. Dotacja podmiotowa dla instytucji na 2017 r. wynosiła 8.079.590,00 zł.

Na przychody własne składały się:

- wpływy z usług (wynajmy: sali, pokoju, lokalu) w wysokości 4.986.727,05 zł,
- wpływy z biletów wstępu na imprezy w wysokości 3.084.717,81 zł.

W 2017 r. Teatr otrzymał dotacje celowe:

- od organizatora Wydziału Kultury UMŁ na realizację premiery pt. "Les Miserables" w wysokości 500.000,00 zł, (umowa nr DKZ-KLT-II.3032.52.2017 z dnia 14.04.2017 r.)
- dotacja z Narodowego Centrum Kultury na pokaz spektaklu „Mur” w zakładach karnych i aresztach śledczych w wysokości 29.000,00 zł,
- dotacje na inwestycje w wysokości 241.122,85 zł w tym: dotacja celowa od organizatora Wydziału Kultury UMŁ na zakup projektora multimedialnego w wysokości 230.000,00 zł, (umowa nr DKZ-KLT-II.3032.52.2017 z dnia 14.04.2017 r.).

Koszty rodzajowe jednostki zrealizowano w wysokości 12.817.162,85 zł.

Z danych zawartych w powyższej tabeli wynika, że najwyższą wartość stanowiły koszty działalności operacyjnej, z czego wynagrodzenia w wysokości 6.225.178,43 zł uzyskały 48,57%, drugą pozycję tworzyły usługi obce w wysokości 2.303.984,41 zł, które stanowiły 18%.

Dane zawarte w informacji były zgodne z danymi zawartymi w dokumencie *Konta syntetyczne i analityczne, obroty i salda za okres 01.12.2017 r. - 31.11.2017 r.* wygenerowanym i wydrukowanym z systemu komputerowego.



## **5. Prawidłowość i terminowość regulowania zobowiązań**

Przedmiotem kontroli była ocena prawidłowości i terminowości regulowania zobowiązań przez Teatr. Kontrolą objęto zobowiązania:

1) krótkoterminowe ujęte w bilansie zamknięcia „z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy”, zaewidencjonowane na koncie 200 „Rozrachunki z dostawcami” w wysokości 280.182,23 zł, wobec 78 kontrahentów. W wyniku kontroli wybranej próby dokumentów ustalono, że zobowiązania uregulowano zgodnie z datami wynikającymi z zawartych umów i określonych na dokumencie w pozycji dat zapłaty.

2) wobec ZUS z tytułu wpłat składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy, Fundusz emerytur pomostowych za okres od dnia 01.01.2017 r. do dnia 31.11.2017 r., stwierdzono, że składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy zapłacono w kwotach wynikających ze złożonych deklaracji ZUS DRA. Okazane do kontroli korekty wynikały z różnic z zapłaconych składek ZUS dokonanych z tytułu przekroczenia rocznej podstawy naliczania składki ZUS pracowników Teatru, dokonywania bieżących korekt miesięcznych z tytułu naliczonych składek z ZUS-em.

3) wobec Urzędu Skarbowego z tytułu wpłat zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za okres od dnia 01.01.2017 r. do dnia 31.12.2017 r. , w wyniku kontroli stwierdzono, że zaliczki na podatek dochodowy w 2017 r. płacone były terminowo w kwotach zgodnych ze złożoną do Urzędu Skarbowego deklaracją roczną PIT-4R. Jedyne w m-cu listopadzie 2017 r. pomyłkowo przekazano podatek od świadczeń z ZFŚS dwa razy.

4) wobec dostawców płatności dotyczące: zakupu materiałów i usług, które zostały zaewidencjonowane w rejestrach zakupu materiałów i usług w m-cu czerwcu 2017 r. Kontrolę przeprowadzono na podstawie 147 dowodów zakupu (faktur), dowodów zapłaty -wyciągów bankowych, raportów kasowych, rejestrów, dziennika, konta analitycznego 200-01 „Rozrachunki z dostawcami”.

W trakcie kontroli wyżej wymienionych dokumentów stwierdzono, że zobowiązania uregulowane zostały terminowo a wobec dostawców z którymi *Teatr zawarł umowy na wzajemne świadczenie usług z firmą: DialCom 24 Sp. Z o.o, Telewizja Polska S.A., Ginger Sp. z o.o., Agua Park Sp. z o.o. Rozliczenie zapłat z tyt. wzajemnego świadczenia usług następuje poprzez kompensowanie wzajemnie wystawionych f-r za świadczone usługi.*

Kompensata dotyczyła 5 pozycji ze sprawdzonych 147 pozycji.

## **6. Kontrole zewnętrzne**

W jednostce w okresie kontrolowanym tj. od 01.01. do 31.12.2017 r. przeprowadzono dwie kontrole zewnętrzne przez Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny i ZUS .

Podmioty kontroli ustalono w oparciu o zapisy zamieszczone w księdze kontroli. W wyniku przeprowadzonych kontroli zalecenia nie zostały wydane.

**W związku z faktem, iż ustalenia kontroli zawarte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli w dniu 3 kwietnia 2018 r. nie wykazały nieprawidłowości w zakresie objętym kontrolą niniejszym informuję Panią Dyrektor, że nie zachodzi potrzeba wydania zaleceń pokontrolnych.**

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, a drugi zostaje włączony do akt kontroli.

**Kontroler**

**Zarządzający kontrolę**

GLÓWNY SPECJALISTA

ZASTĘPCA DYREKTORA  
Biura Audytu Wewnętrznego  
i Kontroli

.....  
*Alina Maćkowiak*  
.....  
(pieczętka i podpis)

.....  
*Tomasz Głuszczyk*  
.....  
(pieczętka i podpis dyrektora BAWiK)

p.o. PRACOWNIKA  
Oddziału Kontroli  
*Małgorzata Świtaj*