

**BIURO AUDYTU WEWNĘTRZNEGO I KONTROLI  
W DEPARTAMENCIE OBSŁUGI I ADMINISTRACJI URZĘDU MIASTA ŁODZI**

Łódź, dnia 30 stycznia 2019 r.

DOA – BAK – I.1711.89.2018



1793139 02 POLECONA

Krzysztof Dudek  
Dyrektor Teatru Nowego  
ul. Zachodnia 93  
90-402 Łódź

**Pan**  
**Krzysztof Dudek**  
**Dyrektor**  
**Teatru Nowego w Łodzi**  
**ul. Zachodnia 93**

809435

## **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 Nr. DOA – BAK – I.1711.89.2018, podpisanym w dniu 17.01.2019 r., przekazuję Panu Dyrektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

### **I. DANE IDENTYFIKACYJNE KONTROLI.**

Temat kontroli:

Gospodarka finansowa.

Kontroler

Anna Kolasińska-Mędowicz – główny specjalista, Alina Maćkowiak – inspektor w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi, upoważnienie Nr DOA-BAK-III.077.105.2018 z dnia 20.11.2018 r., do przeprowadzenia kontroli planowej znak DOA-BAK.-I.1711.89.2018, zatwierdzone przez Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli.

Jednostka kontrolowana:

Teatr Nowy im. Kazimierza Dejmka w Łodzi ul. Zachodnia 93 zwany dalej Teatrem lub instytucją.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pan Krzysztof Dudek Dyrektor Teatru Nowego im. K. Dejmka w Łodzi.

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości:

Pani B.A. zatrudniona na stanowisku głównego księgowego.

Okres objęty kontrolą:

Od dnia 01.10.2017 r. do dnia 30.09.2018 r.

## **II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI.**

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi ocenia *pozytywnie z zastrzeżeniami* działalność Teatru Nowego w Łodzi w zakresie gospodarki finansowej.

## **III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO.**

1. Teatr jest instytucją artystyczną, której organizatorem jest miasto Łódź. Działa na podstawie przepisów ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej<sup>1</sup>.

Teatr posiada statut nadany Uchwałą Nr XLV/892/12 z dnia 05.07.2012 r. oraz Regulamin Organizacyjny wprowadzony wewnętrznym Zarządzeniem Nr 6/2015 z dnia 27.04.2015 r. Nadzór nad Teatrem sprawuje minister właściwy do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego, a nadzór bezpośredni pełni Prezydent Miasta Łodzi. Teatr został wpisany do rejestru instytucji kultury w dniu 02.01.1994 r. pod numerem RIK 20/94 – posiada osobowość prawną, działa we własnym imieniu i na własny rachunek.

Dyrektor zarządza Teatrem i reprezentuje go na zewnątrz, kieruje Teatrem przy pomocy: Zastępcy Dyrektora, Głównego Księgowego, Kierowników komórek organizacyjnych.

Podstawowym zadaniem Teatru jest prowadzenie działalności kulturalnej z udziałem twórców i wykonawców posiadających odpowiednie kwalifikacje zawodowe, w celu zaspokojenia potrzeb kulturalnych i społeczeństwa oraz rozwoju kultury i sztuki w Łodzi i regionie łódzkim, jak również na terenie pozbawionych dostępu do instytucji kulturalnych.

Zakres działania Teatru obejmuje również kształtowanie i prezentację oraz upowszechnianie wartości historycznego i współczesnego dorobku kultury, edukację teatralną i wychowanie przez sztukę z uwzględnieniem potrzeb kulturalnych dzieci i młodzieży.

Teatr prowadzi gospodarkę finansową m. in. na zasadach określonych w ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. Gospodaruje samodzielnie mieniem oraz prowadzi samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków pieniężnych kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania. Podstawą gospodarki finansowej Teatru jest plan finansowy ustalony przez Dyrektora z zachowaniem wysokości dotacji z budżetu organizatora.

Teatr pokrywa koszty bieżącej działalności i zobowiązania z uzyskiwanych przychodów.

Przychody instytucja uzyskuje z:

- dotacji z budżetu Miasta Łodzi,
- wpływów z prowadzonej działalności,

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 25.10.1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r., poz. 406 z późn. zm.)

- środków otrzymanych od osób fizycznych, osób prawnych.

Źródłami finansowania są:

- dotacje podmiotowe,
- dotacje celowe na realizację zadań i programów,
- dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowywanie kosztów realizacji inwestycji,
- przychody uzyskiwane z prowadzonej działalności, w tym z najmu i dzierżawy składników majątkowych, ze sprzedaży biletów wstępu i innych opłat za usługi artystyczne,
- środki finansowe otrzymane od osób fizycznych i prawnych oraz innych źródeł.

## **2. Ustalony stan faktyczny.**

### **2.1. Ogólne informacje o jednostce.**

#### **2.1.2. Nieprawidłowości usunięte w trakcie kontroli:**

- brak było informacji o niekaralności pracownika zatrudnionego na stanowisku głównego księgowego, czym nie dopełniono wymogów art. 54 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych<sup>2</sup>. W trakcie trwania kontroli dostarczono dokumentację potwierdzającą niekaralność głównego księgowego.

### **2.2. Księgowość i sprawozdawczość.**

#### **2.2.1. Ustalenia pozytywne:**

- opracowano i wdrożono zasady (polityki) rachunkowości zgodnie z art. 10 ustawy o rachunkowości<sup>3</sup> oraz Instrukcję w sprawie kontroli i obiegu dokumentów finansowo – księgowych, Instrukcję kasową i Instrukcję inwentaryzacyjną,
- za każdy miesiąc system generował zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych oraz zestawienia obrotów i sald kont analitycznych,
- dowody oznaczone były pozycją dziennika, pod którą zostały zaewidencjonowane, co spełniało wymogi zawarte w art. 14 ustawy o rachunkowości,
- zapisy w księgach rachunkowych umożliwiały identyfikację dokumentów źródłowych, spełniały zatem wymogi zawarte w przepisach art. 20 ust 5 pkt 2 ustawy o rachunkowości,
- zapisy zawierały elementy określone przepisami art. 23 ust 2 ustawy o rachunkowości,
- faktury dokumentujące dokonywane zakupy lub zrealizowane usługi sprawdzone były pod względem merytorycznym przez kierowników komórek organizacyjnych Teatru, co dokumentowano złożonym podpisem pod pieczętą o stosownej treści zgodnie z zapisami zawartymi w Załączniku Nr 2 do Zarządzenia Nr 14/2017 Dyrektora z dnia 20.09.2017 r.,

---

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885)

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

- faktury były sprawdzane pod względem formalnym i rachunkowym przez pracowników Działu Księgowości, co dokumentowano podpisami pod pieczętą o stosownej treści,
- dowody księgowe dotyczące zakupów zostały opisane pod względem celowości ich dokonania zgodnie z wymogami art. 44 ustawy o finansach publicznych,
- dyrektor jako dysponent środków publicznych zatwierdzał dokumenty do wypłaty, główny księgowy kwalifikował je do wykonania dyspozycji płatności,
- zawierały sposób ujęcia w księgach rachunkowych (dekretację) wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania (główny księgowy) zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,
- faktury zostały opisane pod względem zastosowania formy i trybu udzielenia zamówienia publicznego zgodnie z ustawą „Prawo zamówień publicznych”,
- na fakturach znajdowała się informacja o formie zapłaty z datą jej dokonania,
- sprawozdanie finansowe roczne (bilans) zostało sporządzone według stanu na dzień 31.12.2017 r. na podstawie z danych wynikających z ksiąg rachunkowych. Sprawozdanie zostało złożone do Wydziału Kultury dnia 05.04.2018 r., co potwierdzone zostało podpisem wraz z pieczęcią i datą,
- saldo konta Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na koniec 2017 roku zostało uzgodnione,
- sprawozdania: Rb Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń Rb – N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów były sporządzone na podstawie danych z ewidencji księgowej na dzień 31.12.2017 r. zgodnie z § 9 pkt 2 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>4</sup>,
- wykonanie przychodów i kosztów za 2017 rok było zgodne z urealnionym Planem finansowy instytucji kultury za 2017.

#### 2.2.2.Ustalone nieprawidłowości:

- w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za 2017 r. wykazano odsetki w kwocie 2,00 zł wynikające z nieterminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań. Kwota została zaewidencjonowana na koncie 752-2 *Odsetki od nieterminowych zapłat* i zapłacona z konta Teatru. Powyższe naruszyło zasady gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych, określone w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych i stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 16 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych<sup>5</sup>.

---

<sup>4</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119).

<sup>5</sup> Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. (Dz. U. z 2013 poz. 168) o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

- nieterminowo przekazano na odrębny rachunek obie transze odpisu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, czym naruszono art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych<sup>6</sup>.

### **2.3.Prawidłowość i terminowość regulowania zobowiązań oraz windykacja należności.**

#### **2.3.1.Ustalenia pozytywne:**

- dane zawarte w ewidencji księgowej dla poszczególnych kont rozrachunkowych były zgodne z danymi wykazanymi w bilansie za 2017 rok,
- zobowiązania z tytułu podatków od wynagrodzeń za kontrolowane okresy regulowane były terminowo oraz z uwzględnieniem korekt zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych<sup>7</sup>,
- wysokość zapłaconych zaliczek podatku dochodowego za poszczególne miesiące po uwzględnieniu korekt była zgodna z saldem konta 220-1 – „Podatek dochodowy od osób fizycznych.
- naliczone składki ZUS zapłacono terminowo i w wysokościach wynikających ze złożonych deklaracji miesięcznych ZUS DRA z uwzględnieniem korekt dotyczących naliczeń składek za bieżące miesiące zgodnie z przepisami ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych<sup>8</sup>,
- salda konta 222 „Rozrachunki z ZUS” były zgodne z kwotami zobowiązań wynikającymi z deklaracji ZUS DRA,
- należności były na bieżąco monitorowane poprzez wysyłanie potwierdzeń sald, wezwań do zapłaty, pism ponagających czy też pozwów do sądu.

#### **2.3.2.Ustalone nieprawidłowości:**

- z 98 pozycji zobowiązań (wykazanych na dzień 31.12.2017 r.) w 8 przypadkach uregulowano je po terminie wyznaczonym przez wystawcę faktury, co naruszyło przepisy art. 44 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Do zakończenia kontroli opóźnienia płatności nie spowodowały naliczenia odsetek za zwłokę, a tym samym nie zostały one zapłacone,
- z 136 faktur poddanych kontroli dotyczących zaciągniętych zobowiązań w miesiącu czerwcu i lipcu 2018 roku, 70 uregulowano po terminie wyznaczonym przez wystawcę faktury, co naruszyło przepisy art. 44 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

3. W okresie objętym kontrolą w Teatrze Nowym przeprowadzane zostały dwie kontrole tj.: przez Wydział Kultury UMŁ, Archiwum Państwowe w Łodzi. W wyniku kontroli przeprowadzonej przez Wydział Kultury wydano dwa zalecenia, które zostały wykonane. W przypadku drugiej kontroli Teatr nie otrzymał wystąpienia pokontrolnego.

**INSPEKTOR**  
**Alina Męckowicz**

<sup>6</sup> Ustawy z dnia 4 marca 1994 r. (Dz. U. z 2012 r. poz. 592 ze zm.) o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych zwana ustawą ZFŚS.

<sup>7</sup> Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361).

<sup>8</sup> Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1442).

#### IV. UWAGI I WNIOSKI W SPRAWIE USUNIĘCIA STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOŚCI.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi, na podstawie § 36 ust. 1 pkt 6 Zarządzenia Prezydenta Miasta Łodzi Nr 1094/VII/15 z dnia 20 maja 2015 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Kontroli wnosi o:

1. Terminowe przekazywanie na odrębny rachunek transz odpisu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.
2. Bezwzględne przestrzeganie terminu płatności wcześniej zaciągniętych zobowiązań w celu niedopuszczenia do naliczenia ustawowych odsetek. Nieterminowe regulowanie zobowiązań jednostki narusza zasady gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych, określone w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych, a zapłacenie odsetek stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 16 ust 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

#### V. POZOSTAŁE INFORMACJE I POUCZENIA.

1. Wystąpienie pokontrolne sporządzono na podstawie § 36 ust. 1 Regulaminu kontroli, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 1094/VII/15 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 20 maja 2015 r. po kontroli przeprowadzonej przez Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi.
2. Na podstawie § 37 Regulaminu kontroli stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 1094/VII/15 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 20 maja 2015 r. zarządzający kontrolę wyznacza termin 21 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego na złożenie informacji o wykonaniu zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości. Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje Dyrektor Centralnego Muzeum Włókiennictwa w Łodzi, a drugi zostaje włączony do akt kontroli.

Kontrolerzy

GŁÓWNY SPECJALISTA

*Anna Kolańska-Mędowicz*  
Anna Kolańska-Mędowicz

**INSPEKTOR**

*Alina Mękwiałak*  
Alina Mękwiałak

.....  
(pieczętka i podpis)

KIEROWNIK

*Marta Szmitaj*  
Marta Szmitaj

Zarządzający kontrolę

ZASTĘPCA DYREKTORA  
Biura Audytu Wewnętrznego  
i Kontroli

*Tomasz Głuszczyk*  
Tomasz Głuszczyk

.....  
(pieczętka i podpis)