

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI**

Numer egzemplarza:

2

**PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH**

Jednostka kontrolowana:	Teatr „Pinokio” w Łodzi ul. Kopernika 16 90-503 Łódź
Termin kontroli:	Od dnia 04 marca 2019 r. do dnia 29 marca 2019 r.
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Sylvia Grochulska – starszy inspektor kontroli Emilia Koźlik – inspektor kontroli Magdalena Lipińska – inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	Lata 2017-2018
Numer i data upoważnienia:	WK- 601-2/6/2019 z dnia 26 lutego 2019 roku

Uwaga!

Protokół niniejszy podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 2058), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

USTALENIA ORGANIZACYJNE

1. DANE O JEDNOSTCE

Teatr „Pinokio” w Łodzi został utworzony Zarządzeniem nr 152 Ministra Kultury i Sztuki z dnia 15 listopada 1951 roku jako Teatr Lalki i Aktora „Pinokio” w Łodzi. Organizatorem jest miasto Łódź, które przejęło do prowadzenia instytucję zgodnie z uchwałą Nr LXI/544/93 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 18 sierpnia 1993 roku w sprawie przejęcia zadań od administracji rządowej na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 lipca 1993 roku oraz uchwały nr LXVI/586/93 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 1 grudnia 1993 roku w sprawie zatwierdzenia porozumienia dotyczącego przekazania niektórych kompetencji z zakresu administracji rządowej do wykonania organom Gminy Łódź. Zgodnie z treścią §4 uchwały nr XLVII/918/12 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 29 sierpnia 2012 roku w sprawie dostosowania aktów o utworzeniu instytucji kultury pn.: Teatr Nowy im. Kazimierza Dejmka w Łodzi, Teatr Powszechny w Łodzi, Teatr Muzyczny w Łodzi, Teatr „Pinokio” w Łodzi, Teatr Lalek „Arlekin” w Łodzi, z dniem 1 stycznia 2012 roku Teatr „Pinokio” stał się samorządową artystyczną instytucją kultury w rozumieniu art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t. j. Dz. U. z 2018 poz. 1983). Dnia 5 lipca 2012 roku Uchwałą nr XLV/888/12 Rada Miejska zmieniła nazwę Teatru Lalki i Aktora „Pinokio” w Łodzi i nadała statut Teatrowi „Pinokio” w Łodzi.

Teatr posiada osobowość prawną, działa we własnym imieniu i na własny rachunek. Siedzibą Teatru jest miasto Łódź, ul. Kopernika 16, a terenem jego działania obszar całego kraju. Wpisany jest do Rejestru Instytucji Kultury pod numerem RIK UMŁ 18/94.

Teatr „Pinokio” jest zarejestrowany w systemie REGON i posiada numer statystyczny 000279605. Jednostka jest podatnikiem podatku VAT o numerze identyfikacji podatkowej 724-000-15-92.

Teatr „Pinokio” w Łodzi użytkuje budynek usytuowany na trzech działkach: nr 227/2, KW nr LD1M/00126669/0 oraz nr 228/2 i 228/3, KW nr LD1M/00003464/5. Właścicielem gruntów jest Gmina Miasto Łódź na podstawie decyzji nr GN.V-72200/I/W1km/1054/99z dnia 15 stycznia 2001 roku i decyzji nr GN.V-72200/I/W1km/1051/99 z dnia 15 stycznia 2001 roku. Pozostałe składniki majątku stanowią urządzenia techniczne, środki transportu i wyposażenie. W jednostce znajduje się: Mała Scena, Duża Scena, Scena Objazdowa – Wóz Metafizyczny, Namiot Cyrkowy na potrzeby działań warsztatowych, sala prób z zapleczem socjalnym do wykorzystania wewnętrznego, pracownie techniczne.

Przeprowadzona kontrola dotyczy gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych. .

Kontrola gospodarki finansowej w Teatrze „Pinokio” w Łodzi została przeprowadzona w ramach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Miasta Łodzi w zakresie wykonania planu finansowego za lata 2017-2018 oraz ewidencji i inwentaryzacji majątku.

2. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Dyrektor Teatru

Dyrektorem naczelnym i artystycznym Teatru „Pinokio” w Łodzi od dnia 1 marca 2009 roku jest Konrad Dworakowski, powołany na to stanowisko zarządzeniem Nr 2867/V/09 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 27 lutego 2009 roku (na okres do 31 sierpnia 2010 roku), zarządzeniem Nr 4621/V/10 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 30 lipca 2010 roku (od dnia 1 września 2010 roku do dnia 31 sierpnia 2014 roku) oraz zarządzeniem Nr 6589/VI/14 z dnia 26 czerwca 2014 roku (z dniem 1 września 2014 roku na okres 5 sezonów artystycznych, do dnia 31 sierpnia 2019 roku).

Zastępca Dyrektora

Zastępcą Dyrektora Teatru jest Kamila Majchrzycka – Szymańska zatrudniona od dnia 17 września 2012 roku na podstawie umowy o pracę.

W dniu 25 września 2014 roku zostało Kamili Majchrzyckiej zmienione stanowisko pracy z Kierownika Biura Promocji i Upowszechniania Teatru na Zastępcę Dyrektora Teatru.

Główny Księgowy Teatru

Głównym Księgowym jest Jolanta Knapińska zatrudniona od 1 kwietnia 2009 roku na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 31 marca 2009 roku.

Osoba zatrudniona na stanowisku głównego księgowego spełniała wymagania określone w art. 54 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zmianami).

Jolanta Knapińska legitymuje się wykształceniem, o którym mowa w art.54 ust.2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (...)¹.

3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut Teatru

Statut Teatru „Pinokio” stanowi załącznik do Uchwały Nr XLV/888/12 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 5 lipca 2012 roku. Z treści Statutu wynikało, że podstawowym zadaniem Teatru jest prowadzenie działalności kulturalnej z udziałem twórców i wykonawców posiadających odpowiednie kwalifikacje zawodowe, w celu zaspokojenia potrzeb kulturalnych społeczeństwa oraz rozwoju kultury i sztuki w Łodzi i regionie łódzkim, jak również na terenach pozbawionych dostępu do instytucji kulturalnych. Działalność kulturalna Teatru polega na przygotowywaniu i realizowaniu widowisk teatralnych w siedzibie Teatru, jak i poza jego siedzibą. Zakres działalności Teatru obejmuje również

¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

kształtowanie i prezentację oraz upowszechnianie wartości historycznych i współczesnego dorobku kultury, edukację kulturalną i wychowanie przez sztukę z uwzględnieniem potrzeb kulturalnych dzieci i młodzieży. Teatr współpracuje także z innymi środowiskami twórczymi i społecznymi oraz społecznym ruchem kulturalnym, może prowadzić działalność instruktazowo – metodyczną. Organizacje wewnętrzną Teatru określa regulamin organizacyjny. Dyrektor zarządza Teatrem i reprezentuje go na zewnątrz. Dyrektor kieruje Teatrem przy pomocy zastępcy: zastępcy dyrektora do spraw artystycznych albo zastępcy dyrektora do spraw administracyjnych.

Przy Teatrze może działać Rada Artystyczno-Programowa jako organ doradczy, na podstawie regulaminu zatwierdzonego przez Dyrektora. W okresie objętym kontrolą i obecnie nie utworzono wskazanego organu doradczego.

Teatr prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie z dnia 25 października 1991 roku 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 sporządza plan finansowy zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Teatr pokrywa koszty bieżącej działalności i zobowiązania z uzyskanych przychodów.

Źródłami finansowania Teatru są:

- dotacja podmiotowa,
- dotacje celowe na realizację zadań i programów,
- dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie 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 od osób fizycznych i prawnych oraz z innych źródeł.

W §§ 9 i 10 statutu zapisano, że dyrektor może wnioskować o dokonanie zmian w statucie kierowanej przez siebie instytucji, a każda zmiana w statucie podlega wpisowi do rejestru prowadzonego przez organizatora.

Teatr ma prawo do prowadzenia działalności gospodarczej, w szczególności do:

- wynajmu kostiumów teatralnych,
- organizowaniu wyjazdów poza siedzibę Teatru,
- podnajmu i dzierżawy składników majątkowych,
- produkcji dekoracji i kostiumów,
- spektakli TV,
- prowadzeniu działalności impresaryjnej na terenie całego kraju,
- prowadzeniu działalności reklamowej,
- prowadzeniu innej działalności, przy wykorzystaniu pracowni teatralnych i pomieszczeń,
- prowadzeniu działalności wydawniczej,
- prowadzeniu działalności edukacyjno – szkoleniowej.

Wpływy z działalności zasilają przychody Teatru i są przeznaczone na rozwój działalności statutowej.

Regulamin organizacyjny Teatru

Zaktualizowany regulamin organizacyjny został wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Teatru Nr 3/2015 z dnia 30 października 2014 roku. Obowiązuje od dnia 1 listopada 2014 roku. Zmiany w regulaminie organizacyjnym i strukturze Teatru „Pinokio” zostały zatwierdzone przez Prezydent Miasta Łodzi Hannę Zdanowską 16 kwietnia 2015 roku.

Regulamin organizacyjny Teatru „Pinokio” określa strukturę organizacyjną oraz zakres zadań poszczególnych komórek.

Teatrem zarządza dyrektor, który odpowiada za prawidłową realizację zadań statutowych, właściwe gospodarowanie powierzonym mieniem, a w szczególności za prawidłowe funkcjonowanie Teatru oraz nadzór nad przygotowaniem i realizacją planu działalności Teatru.

Dyrektor wydaje wewnętrzne akty normatywne: zarządzenia, regulaminy, instrukcje itp. Dyrektor wykonuje swoje funkcje przy pomocy: zastępcy dyrektora, głównego księgowego oraz kierowników komórek organizacyjnych. W razie nieobecności dyrektora jego obowiązki pełni zastępca dyrektora.

W Teatrze funkcjonują następujące komórki organizacyjne:

- Dział Artystyczny,
- Dział Produkcji i Promocji,
- Dział Finansowo – Księgowy,
- Dział Techniczny i Transportu,
- Dział Administracji,
- Samodzielne stanowisko Asystent dyrekcji,
- Samodzielne stanowisko ds. kadr

Główny Księgowy kieruje Działem Finansowo – Księgowym.

Kierownicy i koordynatorzy komórek organizacyjnych Teatru kierują, nadzorują i kontrolują prace podległych im komórek organizacyjnych.

Do zadań Działu Finansowo – Księgowego należy w szczególności:

- prowadzenie rachunkowości Teatru,
- prowadzenie gospodarki finansowej zgodnie z ustawą o rachunkowości i zakładowym planem kont,
- opracowywanie planów i sprawozdań finansowych,
- sprawdzanie dokumentów księgowych pod względem formalno – rachunkowym,
- naliczanie wynagrodzeń i sporządzanie listy płac pracowników,
- prowadzenie obsługi finansowej imprez zleconych odbywających się w Teatrze,
- nadzór nad terminową realizacją zobowiązań i egzekucją należności,
- współpraca z innymi komórkami organizacyjnymi Teatru w zakresie przestrzegania dyscypliny finansów publicznych
- prowadzenie kasy Teatru.

Do zadań Działu Administracji należy:

- prowadzenie racjonalnej gospodarki majątkiem Teatru,
- zapewnienie ładu i porządku w budynku oraz wokół budynku Teatru,
- organizacja i nadzór nad zabezpieczeniem majątku Teatru,
- zaopatrywanie komórek organizacyjnych Teatru w sprzęt, wyposażenie oraz materiały biurowe itp.,

- nadzór nad przeprowadzonymi w Teatrze bieżącymi remontami i pracami konserwacyjnymi,
- prowadzenie archiwum Teatru,
- prowadzenie magazynu Teatru,
- prowadzenie spraw związanych z bezpieczeństwem i higieną pracy,
- prowadzenie spraw związanych z zabezpieczeniem przeciwpożarowym budynku Teatru.

4. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

W okresie objętym kontrolą unormowania w zakresie kontroli wewnętrznej zostały zawarte w następujących uregulowaniach wewnętrznych :

- zarządzeniu nr 1/2017 Dyrektora Teatru „Pinokio” w Łodzi z dnia 2 stycznia 2017 roku w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości ze zmianami;
- Regulaminie Komisji Przetargowej, wprowadzonym Zarządzeniem nr 4/2012 Dyrektora Teatru Lalki i Aktora „Pinokio” w Łodzi z dnia 2 marca 2012 roku;
- zarządzeniu nr 6/2012 Dyrektora Teatru Lalki i Aktora „PINOKIO” w Łodzi z dnia 7 maja 2012 roku w sprawie wdrożenia procedur kontroli zarządczej w Teatrze Lalki i Aktora „PINOKIO” w Łodzi wraz z aneksem z dnia 3 stycznia 2016 roku do Regulaminu Kontroli Zarządczej;
- zarządzeniu nr 21/2013 Dyrektora Teatru „Pinokio” w Łodzi z dnia 7 października 2013 roku w sprawie planowania i realizacji zapotrzebowania materiałowego w Teatrze „Pinokio” w Łodzi;
- zarządzeniu nr 8/2014 Dyrektora Teatru „Pinokio” w Łodzi z dnia 21 października 2014 roku w sprawie wprowadzenie Regulaminu udzielania w Teatrze „Pinokio” w Łodzi zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równoważności kwoty 30.000 euro;
- zarządzeniu nr 2/2019 Dyrektora Teatru „Pinokio” w Łodzi z dnia 3 stycznia 2019 roku w sprawie wprowadzenia w Teatrze „PINOKIO” w Łodzi „Regulaminu zamówień publicznych”, który zastąpił regulamin wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Teatru „Pinokio” z dnia 21 października 2014 roku;
- zarządzeniu nr 5/2019 Dyrektora Teatru „Pinokio” w Łodzi z dnia 7 stycznia 2019 roku w sprawie wprowadzenia w Teatrze „Pinokio” w Łodzi „Instrukcji obiegu dokumentów i kontroli dokumentów księgowych”, wprowadzające z dniem 11 stycznia 2019 roku nową instrukcję obiegu i kontroli dokumentów księgowych;
- Regulaminie pracy oraz Regulaminie wynagradzania pracowników Teatru „Pinokio” w Łodzi, wprowadzonych Zarządzeniem nr 24/2013 Dyrektora Teatru Pinokio w Łodzi z dnia 7 listopada 2013 roku.

Obowiązki pracowników zawarte zostały w indywidualnych zakresach obowiązków i czynności. Zakresy, z podpisem pracownika o ich przyjęciu do wiadomości i stosowania znajdowały się w aktach osobowych.

Ustalono, że Jolanta Knapińska - główna księgowa została zatrudniona na podstawie umowy o pracę od 1 kwietnia 2009 roku. W dniu 31 marca 2009 roku otrzymała „Zakres obowiązków i odpowiedzialności Głównego Księgowego Teatru Lalki i Aktora „Pinokio” w Łodzi” z treści którego wynikały obowiązki w zakresie wskazanym w art.45 ust 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych. W dniu 29 grudnia 2016 roku

umowa o pracę została z Księgową rozwiązana za porozumieniem stron (...)². Z dniem 2 stycznia 2017 roku Jolanta Knapińska została ponownie zatrudniona na tym samym stanowisku. Dnia 2 stycznia 2017 roku Jolancie Knapińskiej powierzono pełnienie funkcji Głównej Księgowej w Teatrze „Pinokio” w Łodzi wraz z obowiązkami i odpowiedzialnością w zakresie wskazanym w art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Do pełnienia funkcji Inspektora Ochrony Danych Osobowych została wyznaczona Grażyna Wozińska (...).

5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej w latach 2017-2018

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
ROK 2017			
1	Narodowe Centrum Kultury w Warszawie	Wprowadzenie procedury kontroli realizacji umów zawartych w ramach programów dotacyjnych i dofinansowań zadań w ramach programów MKiDN pochodzących ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego, a także §9 umowy nr 04299/16/FPK/NCK z dnia 13.05.2016 r. dotyczącej dofinansowania zadania w ramach programu Kultura Dostępna ze środków finansowych MKiDN	Od dnia 11.05.2017 roku do 09.06.2017 roku
2	Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli, Departament Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi, ul. Piotrkowska 113	Realizacja zamówień publicznych	Od dnia 25.05.2017 roku do dnia 26.06.2017 roku
ROK 2018			
3		Nie były przeprowadzone kontrole finansowe	

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli, Departamentu Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi przeprowadziło kontrolę za okres od dnia 1 marca 2016 roku do dnia 1 kwietnia 2017 roku w zakresie realizacji zamówień publicznych, w tym: procedury udzielania zamówień publicznych, rejestry zamówień publicznych, plany zamówień publicznych, sprawozdania o udzielonych zamówieniach, podział zadań i odpowiedzialność kompetencyjna wynikająca z zakresu obowiązków w związku z udzielaniem zamówień publicznych oraz umowy w zamówieniach publicznych, w tym umowy z osobami fizycznymi. Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi oceniło pozytywnie z zastrzeżeniami działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą i wiosło o:

² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- doprecyzowanie wewnętrznych regulacji dotyczących zamówień publicznych eliminujących wewnętrzne sprzeczności przepisów, zasadność ich wprowadzenia i w szczególności eliminujących niezgodność z ustawą Prawo zamówień publicznych,
- bezwzględne przestrzeganie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, w szczególności dotyczących obowiązku ustalania wartości szacunkowej zamówienia,
- wyeliminowanie sprzecznych bądź niepełnych informacji przekazywanych w sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach,
- zapewnienie wyboru wykonawcy na warunkach i w oparciu o kryteria zawarte w zapytaniu ofertowym,
- zapewnienie stosowania w stopniu najwyższym zasad dysponowania środkami publicznymi, wynikającymi z ustawy o finansach publicznych.

Ponadto Wydział Kultury w Departamencie Partycypacji Społecznej i Kultury Urzędu Miasta Łodzi przekazał w dniu 21 listopada 2018 roku raport Wydziału Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Łodzi, składający się z analizy zapisów wewnętrznych regulaminów, które opisują procedury wydatkowania środków publicznych z zapisami wewnętrznych regulaminów oraz ustaw, prawidłowości planowania i wydatkowania środków publicznych przeprowadzony za okres 2017 roku.

6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Obsługę bankową Teatru „PINOKIO” prowadzi Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie oddział w Łodzi, na podstawie umowy o prowadzenie rachunków bankowych z dnia 22 lutego 2005 roku. Umowa została zawarta na czas nieoznaczony. Na podstawie przedmiotowej umowy prowadzone są dwa rachunki bankowe: rachunek bieżący oraz rachunek ZFSS. Dnia 19 października 2016 roku Teatr zawarł również umowę z wyżej wskazanym Bankiem na korzystanie z systemu bankowości internetowej Pekao BIZNEZ. W dniu 5 maja 2010 roku na podstawie aneksu nr 2 do umowy, na podstawie której prowadzono obsługę bankową Teatru, otworzono rachunek bankowy służący rozliczaniu dotacji. Zgodnie zasadami wynikającymi z treści art. 44 ust. 4 ustawy o finansach publicznych - jednostki sektora finansów publicznych, do których zaliczają się również instytucje kultury (art. 9 pkt 13 ustawy o finansach publicznych), zawierają umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.

Zgodnie natomiast z treścią art. 142 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U z 2018 roku poz. 1986) - umowę zawiera się na czas oznaczony. Zamawiający może zawrzeć umowę, której przedmiotem są świadczenia okresowe lub ciągłe, na okres dłuższy niż 4 lata, jeżeli wykonanie zamówienia w dłuższym okresie spowoduje oszczędności kosztów realizacji zamówienia w stosunku do okresu czteroletniego lub jest to uzasadnione zdolnościami płatniczymi zamawiającego lub zakresem planowanych nakładów oraz okresem niezbędnym do ich spłaty. Jeżeli wartość zamówienia, o którym mowa wyżej, jest równa lub przekracza kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający, w terminie 3 dni od wszczęcia postępowania, zawiadamia Prezesa Urzędu o zamiarze zawarcia umowy na okres dłuższy niż 4 lata, podając uzasadnienie faktyczne i prawne. Zawiadomienie Prezesa Urzędu nie dotyczy umów rachunku bankowego jeżeli okres umowy nie przekracza 5 lat. Z przytoczonych wyżej przepisów wynika, iż umowa z bankiem prowadzącym bieżącą obsługę jednostek sektora finansów publicznych winna zostać zawarta na czas określony co do zasady na 4 lata. Na dzień podpisania obowiązującej umowy z bankiem tj. 22 lutego 2005 roku przepisy w zakresie okresu obowiązywania umowy rachunku bankowego były podobne, umowa z bankiem

zawierana winna być na czas oznaczony, co do zasady, na 3 lata – art.142 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U z 2004 roku poz. 19 nr 117 ze zmianami).

Lp.	Nazwa i numer rachunku bankowego	Konto księgowo	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2017
Rachunki bankowe prowadzone dla instytucji kultury				
	Rachunek bieżący	131	175 031,81	201 383,07
	Inne rachunki bankowe	135	0,00	52 454,66
	Rachunek ZFSS	132	5 330,51	19 178,99

RACHUNKOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI. ZABEZPIECZENIE DANYCH PRZETWARZANYCH W SYSTEMACH INFORMATYCZNYCH.

Zarządzeniem nr 1/2017 z dnia 2 stycznia 2017 roku Dyrektor Teatru „Pinokio” w Łodzi wprowadził zasady prowadzenia rachunkowości, które zawierały:

- wykaz kont syntetycznych (księgi głównej) i obowiązującą analitykę – załącznik nr 1,
- opis funkcjonowania kont i zasady księgowania operacji gospodarczych – załącznik nr 2,
- zasady prowadzenia ewidencji analitycznej na kontach ksiąg pomocniczych – załącznik nr 3,
- zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia i rozliczania wyniku finansowego – załącznik nr 4,
- częstotliwość i zasady inwentaryzacji oraz weryfikacji aktywów i pasywów – załącznik nr 5,
- wykaz programów komputerowych stosowanych przez Teatr – załącznik nr 6,
- zasady archiwizowania i ochrony danych - załącznik nr 7,
- zasady prowadzenia rachunku kosztów i przychodów – załącznik nr 8 (nie ma go wymienionego w zarządzeniu).

Tym samym przyjęte zasady rachunkowości wypełniały dyspozycje art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 1047 ze zmianami).

Zarządzeniem nr 8/2018 z dnia 5 listopada 2018 roku w sprawie aneksu do zasad prowadzenia rachunkowości wprowadzono zmiany w związku z nowelizacją ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 roku (Dz. U. z 2017 r. poz. 2343 ze zm.):

- wartość środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych amortyzowanych liniowo wynosi powyżej 10.000,00 zł,
- wartość środków trwałych amortyzowanych jednorazowo zawiera się w przedziale od 3.500,00 zł do 10.000,00 zł,

- wartość środków objętych ewidencją ilościową traktowanych jako wyposażenie, obciążających przy zakupie konto zużycia materiałów zawiera się w przedziale 1.000,00 zł – 3.500,00 zł.

Z przyjętych przez jednostkę zasad rachunkowości wynikało, iż rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, a okresami sprawozdawczymi są miesiące. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera i obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą księgę główną, księgi pomocnicze. Zestawienia obrotów i sald księgi głównej za poszczególne okresy sprawozdawcze sporządza się nie później niż do 20 dnia miesiąca następnego za poprzedni okres sprawozdawczy. Domniemywać zatem należy, iż momentem zamknięcia miesiąca w jednostce jest właśnie 20 dzień miesiąca następnego, ponieważ nie zostało to wprost określone w uregulowaniach wewnętrznych. Powyższe potwierdza analiza zapisów księgowych operacji wynikających z faktur dotyczących zakupu i sprzedaży ujętych w styczniu 2018 roku.

Faktury dotyczące sprzedaży

Lp.	Nr faktury	Data wystawienia/data sprzedaży	Kwota	Data ujęcia w ewidencji	Data zapłaty
1	2018/01/2	04.01.2018/ 07.01.2018	68,00	31.01.2018	04.01.2018
2	2018/01/3	04.01.2018	18,00	31.01.2018	04.01.2018
3	2018/01/4	12.01.2018/ 31.01.2018	43,00	31.01.2018	12.01.2018
4	2018/01/5	13.01.2018	21,00	31.01.2018	13.01.2018
5	2018/01/6	16.01.2018	552,00	31.01.2018	16.01.2018
6	2018/07/7	04.01.2018/ 31.12.2017	50,00	31.01.2018	16.01.2018
7	2018/01/8	17.01.2018	18,00	31.01.2018	17.01.2018
8	2018/01/9	19.01.2018	25,00	31.01.2018	19.01.2018
9	2018/01/10	09.01.2018 / 17.01.2018	5,00	31.01.2018	17.01.2018
10	2018/01/11	19.01.2018	135,00	31.01.2018	19.01.2018
11	2018/01/12	19.01.2018	70,00	31.01.2018	19.01.2018
12	2018/01/13	19.01.2018/02.02.2018	621,00	31.01.2018	05.02.2018
13	2018/01/14	21.01.2018	60,00	31.01.2018	21.01.2018
14	2018/01/15	21.01.2018	40,00	31.01.2018	21.01.2018
15	2018/01/16	22.01.2018	115,00	31.01.2018	22.01.2018
16	2018/01/17	26.01.2018	675,00	31.01.2018	26.01.2018
17	2018/01/18	28.01.2018	50,00	31.01.2018	28.01.2018
18	2018/01/19	29.01.2018	130,00	31.01.2018	12.02.2018
19	2018/01/20	30.01.2018	390,00	31.01.2018	13.02.2018
20	2018/01/21	30.01.2018	135,00	31.01.2018	13.01.2018
21	2018/01/22	31.01.2018	690,00	31.01.2018	31.01.2018
22	0001/A/18	04.01.2018/ 29.12.2017	3.279,97	31.01.2018	kompensata
23	0002/A/18	09.01.2018/10.01.2018	200,00	10.01.2018	kompensata
24	0003/I/18	29.01.2018/30.01.2018	1.230,00	30.01.2018	kompensata

Faktury dotyczące zakupu

Lp.	Nr faktury	Data	Data	Kwota	Data ujęcia	Data zapłaty
-----	------------	------	------	-------	-------------	--------------

PROTOKÓŁ Z KONTROLI PRZEPROWADZONEJ W TEATRZE „PINOKIO” W ŁODZI.
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofska 10
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

		wystawienia/ data sprzedaży	otrzymania		w ewidencji	
1	MATP/61/0001/2018	01.01.2018	03.01.2018	195,57	31.01.2018	04.01.2018
2	G/20/01/2018	03.01.2018	04.01.2018	3.897,21	31.01.2018	08.01.2018
3	1	03.01.2018	05.01.2018	516,60	31.01.2018	05.01.2018
4	3845/naz/01/2018	03.01.2018	11.01.2018	123,00	31.01.2018	03.01.2018
5	9/2018	04.01.2018	04.01.2018	596,73	31.01.2018	22.01.2018
6	026/12/2017/BKK	04.01.2018/ 31.12.2017	09.01.2018	135,50	31.01.2018	16.01.2018
7	1/1	04.01.2018	05.01.2018	369,00	31.01.2018	08.01.2018
8	01/01/2018	04.01.2018	05.01.2018	50,00	31.01.2018	08.01.2018
9	FA/20/01/2018	05.01.2018	08.01.2018	4.368,96	31.01.2018	16.01.2018
10	01/2018/01/TL	08.01.2018	Brak danych	3.657,36	31.01.2018	25.02.2018
11	F/16/18/N	08.01.2018	12.01.2018	22.509,00	31.01.2018	19.01.2018
12	CLUF-2018- 01/471/R10/ZLM	08.01.2018/ 31.01.2018	09.01.2018	431,31	31.01.2018	09.01.2018
13	CLUF-2018- 01/510/R10/ZLM	08.01.2018/ 31.01.2018	09.01.2018	502,87	31.01.2018	09.01.2018
14	V/015/01/2018	08.01.2018	Brak danych	8154,90	31.01.2018	08.01.2018
15	38/2018	09.01.2018	12.01.2018	86,26	31.01.2018	19.01.2018
16	2/1	09.01.2018	Brak danych	123,00	31.01.2018	12.01.2018
17	19/2018	12.01.2018	12.01.2018	1.820,40	12.01.2018	16.01.2018
18	0064/18/FVS	11.01.2018	Brak danych	239,36	31.01.2018	12.01.2018
19	FA/122/2017/14	14.11.2018	12.01.2018	1.820,40	31.01.2018	16.01.2018
20	0064/18/FVS	11.01.2018	Brak danych	239,36	31.01.2018	12.01.2018
21	FA/122/2017/14	14.11.2017	10.01.2018	430,50	31.01.2018	15.01.2018
22	FVSZ/365/01/2018	05.01.2018	Brak danych	1.095,00	31.01.2018	05.01.2018
23	MHSA/2018/40	05.01.2018	Brak danych	600,00	31.01.2018	03.01.2018
24	FM/M/208/2018/01/0 083	12.01.2018	18.01.2018	1.159,74	31.01.2018	24.01.2018
25	C1P118863886388/1 712/00012	12.01.2018	Brak danych	795,12	31.01.2018	19.02.2018
26	0016	13.01.2018	18.01.2018	1.000,00	31.01.2018	13.01.2018
27	P-MHSA/2018/174	14.01.2018	24.01.2018	600,00	31.01.2018	24.01.2018
28	0800174777	15.01.2018	18.01.2018	1.230,00	31.01.2018	kompensata
29	99/01/2018/AB	15.01.2018	18.01.2018	1.291,50	15.01.2018	22.01.2018
30	P-MHSA/2018/178	15.01.2018	15.01.2018	400,00	31.01.2018	22.01.2018
31	2	17.01.2018/ 13.01.2018	24.01.2018	681,47	31.01.2018	22.01.2018
32	5115986600/22/0	17.01.2018	18.01.2018	647,97	31.01.2018	29.01.2018
33	FWP/001/2018/01/18 /0021	18.01.2018	18.01.2018	379,79	31.01.2018	29.01.2018
34	FA/000009/2018	18.01.2018	18.01.2018	295,20	31.01.2018	24.01.2018

35	13/2018	19.01.2018	22.01.2018	1.955,70	31.01.2018	30.01.2018
36	INV/2018/01/233	23.01.2018	Brak danych	150,00	31.01.2018	23.01.2018
37	FWP/001/2018/01/23/0008	23.01.2018	22.01.2018	2.208,64	31.01.2018	01.02.2018
38	FWP/001/2018/01/23/0009	23.01.2018	22.01.2018	2.739,96	31.01.2018	01.02.2018
39	000691/2018	23.01.2018	28.01.2018	835,00	31.01.2018	22.01.2018
40	5201/naz/01/2018	26.01.2018	31.01.2018	4,92	31.01.2018	03.01.2018
41	F 0017/2018	31.01.2018	Brak danych	455,10	31.01.2018	31.01.2018
42	FWP/001/2018/01/24/003	24.01.2018	26.01.2018	531,36	31.01.2018	01.02.2018
43	031011801748	23.01.2018	23.01.2018	3.965,25	31.01.2018	07.02.2018
44	C1P11886388/1801/00013	19.01.2018	31.01.2018	186,32	31.01.2018	19.02.2018
45	20/01/2018	16.01.2018	31.01.2018	479,70	31.01.2018	31.01.2018
46	MATO/61/0001/2018	31.01.2018	Brak danych	464,52	31.01.2018	kompensta
47	2018/FZAL/ŁD/03/000439	25.01.2018	Brak danych	120,00	31.01.2018	25.01.2018
48	1801240015787	26.01.2018	06.02.2018	566,54	31.01.2018	7.02.2018
49	SC/JW./01/18/000961	16.02.2018	06.02.2018	8.615,44	31.01.2018	13.02.2018
50	F/73/18/N	31.01.2018	13.02.2018	5.166,00	31.01.2018	14.02.2018
51	122/01/2018	06.02.2018	06.02.2018	66,12	31.01.2018	07.02.2018
52	5/01/2018	31.01.2018	Brak danych	1.230,00	31.01.2018	15.02.2018
53	6/01/2018	31.01.2018	Brak danych	3.659,25	31.01.2018	15.02.2018
54	80/3538/73/806500571/37W/2018	31.01.2018	19.02.2018	2.592,73	31.01.2018	19.02.2018
55	692/01/18	24.01.2018	19.02.2018	738,00	31.01.2018	19.02.2018

Zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych oraz zestawienie obrotów i sald za rok obrotowy sporządza się co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym. Jednostka wskazała, iż informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym podawane są ze szczegółowością określoną w ustawie w złotych i groszach, a w jego skład wchodzi:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans,
- porównawczy rachunek zysków i strat,
- dodatkowe informacje i wyjaśnienia.

Z załącznika nr 3 wynikało, że księgi pomocnicze prowadzone są:

1. W zakresie środków trwałych:

- dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych powyżej 3.500,00 zł (obecnie powyżej 10.000,00 zł) – ewidencja komputerowa w programie „Symfonia- Środki Trwałe”, zgodnie z klasyfikacją środków trwałych.

Amortyzowane są liniowo według stawek amortyzacyjnych wynikających z ustawy o podatku od osób prawnych;

- dla środków trwałych w przedziale 2.000,00 – 3.500,00 zł (obecnie 3.500,00 – 10.000,00 zł)– ewidencja komputerowa w programie „Symfonia- Środki Trwałe”, zgodnie z klasyfikacją środków trwałych. Amortyzacja jednorazowa;
 - dla środków trwałych od 300,00 zł do 2.000,00 zł (obecnie od 1.000,00 zł do 3.500,00 zł)– ewidencja ilościowa w księdze wyposażenia;
 - odzież ochronna i robocza bez względu na wartość objęta jest ewidencją ilościową w kartotekach osobowych prowadzonych przez specjalistę BHP;
 - zbiory biblioteczne – ewidencja ilościowa w księdze zbiorów w dziale produkcji i promocji.
2. W zakresie gospodarki materiałowej ewidencja ilościowo- wartościowa dla zapasów materiałów w programie „Symfonia – Handel” w magazynie Teatru.
3. W zakresie płac:
- ewidencja płac w programie „Enova – Kadry i Płace”,
 - ewidencja składek ZUS w programie „Płatnik” powiązany z programem „Enova – Kadry i Płace”.
4. W zakresie sprzedaży:
- ewidencja sprzedaży biletów wstępu, programów i towarów prowadzona jest przy użyciu kas fiskalnych z wykorzystaniem systemu informatycznego „Ekobilet”;
 - sprzedaż usług wynajmu, dzierżawy, transportu, reklamy – przy użyciu programu „Symfonia- Handel”,
 - cała sprzedaż przy wykorzystaniu „Symfonia – Finanse i Księgowość”.

Z powyższego wynika, iż przyjęte zasady rachunkowości wypełniały dyspozycje art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Dokonano analizy zapisów w polityce rachunkowości i ewidencji księgowej jednostki, ustalono co następuje:

- Załącznik nr 1 wykaz kont syntetycznych (księgi głównej) oraz obowiązująca analityka jest nieaktualna, w ewidencji księgowej znajdują się operacje na kontach, których jednostka nie przewidziała w powyższym załączniku,

- Załącznik nr 2 do zarządzenia nr 1/2017 w sprawie zasad rachunkowości – Opis funkcjonowania kont syntetycznych i zasady księgowania operacji gospodarczych nie zawierał opisu do wszystkich kont, które jednostka wskazała w swoim planie kont- Załącznik nr 1 do ww. zarządzenia, brakuje bowiem opisu do kont: 030 - długoterminowe aktywa finansowe, 090 - obce środki trwałe, 091 środki trwałe w likwidacji, 243 - rozliczenia wynagrodzeń, 280 - odpisy aktualizujące należności, 291 - należności warunkowe, 292 - zobowiązania warunkowe, 330 - towary, 392 - środki inscenizacji w użytkowaniu, 408 - podróże służbowe, 530 - koszty działalności pomocniczej, 790 - obroty wewnętrzne, 791 - koszt własny obrotów wewnętrznych, 820 - rozliczenie wyniku finansowego, 870 - podatek dochodowy od osób prawnych, 871 - inne obciążenia wyniku finansowego, 999 - konto techniczne, 950 - wydatki strukturalne. Zaznaczyć w tym miejscu należy, iż z dniem 2 września 2017 r. weszły w życie znowelizowane przepisy ustawy o finansach publicznych, wprowadzone ustawą z 7 lipca 2017 r. o zmianie ustawy o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowych w perspektywie finansowej 2014-2020 oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2017 r. poz. 1475), w których zniesiony został obowiązek klasyfikowania

wydatków publicznych według dodatkowych kodów wydatków strukturalnych i sporządzania sprawozdań budżetowych w tym zakresie. Z kolei konta, których zasady funkcjonowania opisano zawierają niepełne, niedokładne opisy, brakuje wskazania typowych księgowości i powiązań z kontami przeciwstawnymi, brak również informacji o wykazywanych saldach na danych kontach, czego przykładem jest konto 202 - *rozrachunki z dostawcami*. Jednostka wskazała możliwość istnienia jedynie salda Ma konta, choć na koniec 2017 roku konto 202 wykazuje zarówno saldo Wn, jak i Ma. W ewidencji znajdują się również operacje na kontach, które nie zostały przewidziane

- z załącznika nr 4 polityki rachunkowości wynikało, iż konta zespołu 5 zamykane są w korespondencji z kontem 711 - *koszt własny zadań*, które nie istnieje zarówno w załączniku nr 1 do zarządzenia nr 1/2017, jak i w planie kont wygenerowanym z programu komputerowego Symfonia. Jednak w załączniku nr 8 (który nie jest wymieniony w zasadach rachunkowości) wskazano, że koszty kont zespołu 5 przenosi się na koniec miesiąca na konto 702 - *koszt własny sprzedaży*.

- opis funkcjonowania kont zespołu 3 nie zawierał typowych zapisów i tym samym kont przeciwstawnych.

Podsumowując, Zasady (polityka) rachunkowości Teatru „Pinokio” w Łodzi wymagają aktualizacji, ponieważ załącznik nr 1 - wykaz kont syntetycznych i analitycznych, nie zawiera aktualnych kont księgowych używanych do ewidencji operacji gospodarczych, załącznik nr 2 nie zawiera opisów funkcjonowania wszystkich stosowanych kont, bądź opisy te są sprzeczne z ewidencją księgową, jak również opisy są niepełne.

W okresie objętym kontrolą obowiązywała Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów wprowadzona zarządzeniem nr 17/98 z dnia 31 grudnia 1998 roku. Powyższa instrukcja wymagała aktualizacji chociażby ze względu na zmianę nazwy jednostki dokonaną uchwałą nr XLV/888/12 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 5 lipca 2012 roku, co jednak uczyniono dopiero 7 stycznia 2019 roku. Zarządzeniem nr 5/2019 Dyrektora Teatru „Pinokio” w Łodzi wprowadzono nową Instrukcję obiegu dokumentów i kontroli dokumentów księgowych”.

2. SPRAWOZDAWCZOŚĆ I BILANS JEDNOSTKI. ZGODNOŚĆ DANYCH WYKAZYWANYCH W SPRAWOZDANIACH Z EWIDENCJĄ KSIĘGOWĄ

Sprawozdanie finansowe Teatru „Pinokio” w Łodzi za 2017 rok zostało przekazane do Urzędu Miasta Łodzi. Sprawozdanie nie podlegało badaniu na podstawie art. 64 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości roczne sprawozdanie finansowe podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający nie później niż w ciągu 6 miesięcy od dnia bilansowego. Powyższe sprawozdanie zostało zatwierdzone w terminie, czego potwierdzeniem jest pismo nr DPK-KLT-II.3035.15.2018 z dnia 15 maja 2018 roku.

Po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych mają obowiązek przekazać je do właściwego urzędu skarbowego. Sprawozdanie to łącznie z dokumentami wymienionymi w art. 27 ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1036) składa się w urzędzie skarbowym w terminie 10 dni od daty jego zatwierdzenia. Powyższe sprawozdanie finansowe za rok 2017 jednostka złożyła do właściwego Naczelnika Urzędu Skarbowego w dniu 21 maja 2018 roku.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

PROTOKÓŁ Z KONTROLI PRZEPROWADZONEJ W TEATRZE „PINOKIO” W ŁODZI.
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofa 10
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

	2017	2018
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	4 422 170,95	4 424 855,03
od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży usług, w tym:	4 414 380,81	4 420 515,04
a) dotacja z budżetu na działalność	3 037 000,00	3 037 000,00
b) inne dotacje na działalność	740 700,00	821 510,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie- wartość dodatnia, zmniejszenie- wartość ujemna)	0,00	0,00
III. Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i usług 740	7 790,14	4 339,99
B. Koszty działalności operacyjnej	4 413 384,28	4 733 938,33
I. Amortyzacja 400	68 170,00	72 194,50
II. Zużycie materiałów i energii 401, 402	300 781,35	305 357,04
III. Usługi obce 403	489 700,06	620 803,01
IV. Podatki i opłaty, w tym: 407	75 585,75	82 200,13
podatek akcyzowy	0,00	0
V. Wynagrodzenia 405	2 853 439,25	2 984 478,41
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym 406	516 850,20	540 614,11
emerytalne	351 317,00	398 996,25
VII. Pozostałe koszty rodzajowe 409	106 842,55	127 119,30
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów 740	2 015,12	1 171,83
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	8 786,67	-309 083,30
D. Pozostałe przychody operacyjne	50 529,21	42 440,03
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych 760-761	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV. Pozostałe przychody operacyjne 760	50 529,21	42 440,03
E. Pozostałe koszty operacyjne	5 162,07	10 093,84
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych 740	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Pozostałe koszty operacyjne 761	5 162,07	10 093,84
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	54 153,81	-276 737,11
G. Przychody finansowe	0,34	0,30
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: 750	0,00	0,00
a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym: 750	0,34	0,30
od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III. Zysk ze zbycia inwestycji, w tym:	0,00	0,00
w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V. Inne 750	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	2 519,47	1 587,04
I. Odsetki, w tym: 751	0,00	0,00
od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II. Strata ze zbycia inwestycji, w tym:	0,00	0,00

w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV. Inne	2 519,47	1 587,04
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)= A.II bilans	51 634,68	-278 323,85
K. Podatek dochodowy	0,00	0,00
L. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) 820	0,00	0,00
ZYSK (STRATA) NETTO (K-L-M)	51 634,68	-278 323,85

Wartości wykazane w pozycjach rachunku zysków i strat zarówno w roku 2017 jak i 2018 były zgodne ze stanem kont w ewidencji księgowej Teatru w poszczególnych latach. Rok 2017 jednostka zakończyła zyskiem w wysokości 51.634,68 zł, jednak w roku 2018 odnotowano znaczącą stratę w kwocie -278.323,85 zł. Z analizy przedstawionych sprawozdań wynikało, iż przyczyniły się do tego wysokie koszty poniesione w 2018 roku na usługi obce, które wzrosły w stosunku do roku 2017 o 131.103,25 zł, co stanowiło wzrost o ponad 26%. W 2018 roku jednostka poniosła też wyższe o 131.036,16 zł koszty na wynagrodzenia. Powyższe potwierdza Główny Księgowy, który w wyjaśnieniu wskazał, iż znacznemu wzrostowi uległy przede wszystkim usługi transportowe, noclegowe, montażowe i artystyczne związane głównie z realizacją projektów artystycznych, w tym wyjazd na festiwal do Gruzji. Jednostka dokonała również dodatkowych wydatków na zastępstwa w związku z długotrwałymi zwolnieniami lekarskimi pracowników, odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe, wzrosła też płaca minimalna. Teatr „Pinokio” odnotował również spadek przychodów ze sprzedaży usług, bowiem w roku 2017 wpływy z tego tytułu wyniosły 636.680,81 zł, z kolei w 2018 jedynie 562.005,04 zł (różnica 74.675,77 zł). Przychody ze sprzedaży towarów, mimo symbolicznej wartości także spadły o ponad 44%. Warto jednak nadmienić, iż jednostka uzyskała wyższe dofinansowanie ze źródeł zewnętrznych, dotacje celowe wzrosły bowiem w 2018 roku o 80.810,00 zł.

Wyjaśnienie Głównego Księgowego dotyczące wzrostu wydatków na usługi obce i wynagrodzenia w 2018 roku stanowi załącznik nr 1 protokołu kontroli

BILANS TEATRU „PINOKIO” W ŁODZI ZA LATA 2017 I 2018

Aktywa	Stan na koniec roku 2017	Stan na koniec roku 2018	PASYWA	Stan na koniec roku 2017	Stan na koniec roku 2018
A. Aktywa trwałe	768 521,02	693 933,34	A. Kapitał (Fundusz) własny	237 034,17	-41 289,68
I. Wartości niematerialne i prawne 020/1-071/10	0,00	0,00	I. Kapitał (Fundusz) podstawowy jednostki 800	139 490,74	139 490,74
1. Koszty zakończenia prac rozwojowych			II. Należne wpłaty na kapitał zapasowy, w tym		
2. Wartość firmy			nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3. Inne wartości niematerialne i prawne			III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w tym		
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
			IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe w tym	45 908,75	97 543,43
			V. Zysk (strata) z lat ubiegłych		

PROTOKÓŁ Z KONTROLI PRZEPROWADZONEJ W TEATRZE „PINOKIO” W ŁODZI.
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofska 10
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

II. Rzeczowe aktywa trwałe	768 521,02	693 933,34	VI. Zysk (strata) netto	51 634,68	-278 323,85
1. Środki trwałe	768 521,02	693 933,34	VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	
a). Grunty i użytkowanie wieczyste	4 224,00	3 168,00	B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	901 773,77	821 362,91
b). budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	683 835,28	647 170,59	I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	
c). urządzenia techniczne i maszyny	40 685,02	13 782,41	1. Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	
d). środki transportu	1 083,52	0,00	2. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	
e). inne środki trwałe	38 693,20	29 812,34	długoterminowe	0,00	
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00		krótkoterminowe	0,00	
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00		3. Pozostałe rezerwy	0,00	
III. Należności długoterminowe	0,00		długoterminowe	0,00	
1. Od jednostek powiązanych	0,00		krótkoterminowe		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00		II. Zobowiązania długoterminowe		
3. Od jednostek pozostałych	0,00		1. Wobec jednostek powiązanych		
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00		2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
1. Nieruchomości	0,00		2. Zobowiązania wobec budżetów 225		
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00		3. Wobec pozostałych jednostek		
3. Długoterminowe aktywa finansowe			a) kredyty i pożyczki		
a). W jednostkach powiązanych			b) z tyt. emisji dłużnych papierów wartościowych		
udział lub akcja			c) inne zobowiązania finansowe		
inne papiery wartościowe			d) zobowiązania wekslowe		
udzielone pożyczki			e) inne		
inne długoterminowe aktywa finansowe			III. Zobowiązania krótkoterminowe	223 598,84	180 629,40
b). W pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			1. Wobec jednostek powiązanych	228,00	516,00
udział lub akcja			a) z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności:	228,00	516,00
inne papiery wartościowe			do 12 miesięcy	0,00	0,00
udzielone pożyczki			powyżej 12 miesięcy	228,00	516,00
inne długoterminowe aktywa finansowe			b) inne	0,00	0,00
				228,00	516,00

PROTOKÓŁ Z KONTROLI PRZEPROWADZONEJ W TEATRZE „PINOKIO” W ŁODZI.
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofa 10
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

c). W pozostałych jednostkach			2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
udział lub akcja			a) z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności:		
inne papiery wartościowe			do 12 miesięcy		
udzielone pożyczki			powyżej 12 miesięcy		
inne długoterminowe aktywa finansowe			b) inne		
4. Inne inwestycje długoterminowe			3. Wobec pozostałych jednostek	178 258,85	147 591,39
			a) kredyty i pożyczki	0,00	
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00		b) z tyt. emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			c) inne zobowiązania finansowe	0,00	
2. Inne rozliczenia międzyokresowe			d) z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności:	22 928,36	35 276,96
B. Aktywa obrotowe	370 286,92	86 139,89	do 12 miesięcy	22 928,36	35 276,96
I. Zapasy	25 911,84	21 315,92	powyżej 12 miesięcy	0,00	
1. Materiały	21 711,84	21 315,92			
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00		e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	
3. Produkty gotowe	0,00		f) zobowiązania wekslowe	0,00	
4. Towary	0,00		g) z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń	155 330,49	84 531,91
5. Zaliczki na dostawy i usługi	4 200,00		h) z tyt. wynagrodzeń		24 395,06
II. Należności krótkoterminowe	41 170,18	43 633,20	i) inne	0,00	3 387,46
1. Należności od jednostek powiązanych	32,67		4. Fundusze specjalne	45 111,99	32 522,01
a). Z tytułu dostaw towarów i usług, okresie spłaty:	32,67		IV. Rozliczenia międzyokresowe	678 174,93	640 733,51
do 12 miesięcy	<u>0,00</u>		1. Ujemna wartość firmy	0,00	
powyżej 12 miesięcy	0,00		2. Inne rozliczenia międzyokresowe	678 174,93	640 733,51
b). Inne	<u>0,00</u>		długoterminowe 845-1,	649 855,17	608 273,54
	32,67		845-3		
2. Należności od pozostałych jednostek, których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00		krótkoterminowe	31 987,23	32 459,97
a). Z tytułu dostaw towarów i usług, okresie spłaty:	0,00			28 319,76	
do 12 miesięcy	0,00				
powyżej 12 miesięcy	0,00				
b). Inne	0,00				
3. Należności od pozostałych jednostek	41 137,51	43 633,20			
a). Z tytułu dostaw towarów i usług, okresie spłaty:	7 553,56	12 482,00			
		12 362,00			

do 12 miesięcy 201	7 553,56	12 482,00 12 362,00			
powyżej 12 miesięcy	0,00				
b). Z tytułu dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	5 136,65				
c). Inne 249, 233	28 447,30	31 151,20 31 271,20			
d). Dochodzone na drodze sądowej	0,00				
III. Inwestycje krótkoterminowe	301 296,10	17 816,74			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	301 296,10	17 816,74			
a). W jednostkach powiązanych	0,00				
udział lub akcja	0,00				
inne papiery wartościowe	0,00				
udzielone pożyczki	0,00				
inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00				
b). W pozostałych jednostkach					
udział lub akcja					
inne papiery wartościowe					
udzielone pożyczki					
inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c). Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	301 296,10	17 816,74			
środki pieniężne w kasie i na rachunku	282 117,11	9 514,73			
inne środki pieniężne	19 178,99	8 302,01			
inne aktywa pieniężne					
2. Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5 576,27 1 908,80	3 374,03			
C. NALEŻNE WPLATY NA KAPITAŁ	0,00				
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00				
Suma aktywów	1 142 475,41 1 138 807,94	780 073,23	Suma pasywów	1 142 475,41 1 138 807,94	780 073,23

Stan poszczególnych aktywów i pasywów wykazany w bilansie na początek roku 2017 był zgodny z ich stanem na dzień 31 grudnia 2016 roku, a w 2018 roku zgadzał się ze stanem na koniec roku 2017 wykazanym w bilansie.

Poszczególne grupy środków trwałych według klasyfikacji środków trwałych zostały prawidłowo ujęte w bilansie zgodnie z ewidencją analityczną. Saldo konta syntetycznego 011 było zgodne ze stanem środków trwałych wynikającym z ewidencji analitycznej. Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wskazane w opisie do bilansu zgodne było z saldami kont 071. W aktywach bilansu za rok 2017 w pozycji II.1.a. *Należności od jednostek powiązanych z tytułu dostaw towarów i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy*, wykazano kwotę 32,67 zł, która stanowiła nadpłacony podatek od środków transportowych. Powyższą wartość należało ująć w pozycji: *Inne*, ponieważ podatki nie stanowią dostaw towarów i usług. W pozycji B.IV.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, jednostka wykazała kwotę 5.576,27 zł, na co składały się: saldo Wn konta 640 *rozliczenia międzyokresowe kosztów* – 1.908,80 zł oraz kwota 3.667,47 zł, która stanowiła *obroty* Wn konta 300 *rozliczenie zakupu*. Z ewidencji księgowej wynika, iż konto 300 w roku 2017 wykazywało jedynie saldo Ma – 12.917,14 zł. W pasywach bilansu w pozycji B.III.1. *zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek powiązanych z tytułu dostaw towarów i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy*, jednostka wykazała kwotę 228,00 zł stanowiącą opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Powyższa opłata winna być ujęta w pozycji: *inne*, ponieważ do ww. opłat stosujemy ordynację podatkową, a nie przepisy ustawy o podatku od towarów i usług. W pozycji IV.2. *inne rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe*, wykazano kwotę 31.987,23 zł: saldo Ma konta 846 *rozliczenia międzyokresowe przychodów – przedsprzedaż* – 7.246,48 zł, saldo Ma 845-2 *rozliczenia międzyokresowe przychodów – przedsprzedaż* – 8.156,14 zł i *obroty* Ma konta 300 *rozliczenie zakupu* – 16.584,61 zł. Jak już wcześniej zaznaczono konto 300 wykazywało saldo Ma w kwocie 12.917,14 zł i to właśnie tą kwotę należało dodać do omawianej pozycji IV.2, która wynosiłaby wówczas 28.319,76 zł. Konsekwencją ujęcia w bilansie wartości niezgodnych z ewidencją księgową był stan aktywów i pasywów w kwocie 1.142.475,41 zł., a winno być 1.138.807,94 zł.

W aktywach roku 2018 w *należnościach krótkoterminowych z tytułu dostaw towarów i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy*, jednostka wykazała oprócz sald kont 201 *rozzrachunki z odbiorcami* – 12.161,78 zł, 202 *rozzrachunki z dostawcami* – 200,22 zł saldo analityczne konta 249 *pozostałe rozrachunki* – 120,00 zł stanowiące rozrachunki z tytułu opłat za przejazd drogami krajowymi w formie przedpłaty (e-myto). Opłaty te mają charakter opłat administracyjnych i nie podlegają VAT. Zatem 120,00 zł winno zostać ujęte w pozycji B.II.3c *inne należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek*, co dałoby wartość: 31.271,20 zł. Zaznaczyć należy, iż w bilansie za rok 2017 jednostka poprawnie ujęła opłatę e-myto. Analizując pasywa stwierdzono, że zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek powiązanych z tytułu dostawy towarów i usług zawierają podobnie jak w roku poprzednim opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi 516,00 zł, którą należało ująć w pozycji *inne*. Mimo powyższych błędów bilans jednostki zgadzał się saldami kont w ewidencji księgowej, uznać zatem należy iż wykazano prawidłowy stan aktywów i pasywów na koniec 2018 roku.

Sprawozdanie Rb- N kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych

W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności za okres od początku roku do 31 grudnia 2017

roku ustalono, co następuje:

- poszczególne należności zostały pogrupowane według właściwych dłużników;
- wartość wykazana w pozycji gotówka była zgodna z saldem konta 101 *kasa*;
- wartość ujęta w depozytach na żądanie zgadzała się z saldami kont 131 *rachunek bankowy bieżący* i 135 *inne rachunki bankowe*;
- pozostałe należności odpowiadały saldom kont rozrachunkowych 201 *rozzrachunki z odbiorcami*, 202 *rozzrachunki z dostawcami*, 249 *pozostałe rozrachunki*;
- kwota 5.099,25 zł pozostałych należności wykazana w grupie I nie zgadzała się z saldem konta 221 *rozzrachunki vat* – 5.136,65 zł. Z wyjaśnień Głównego Księgowego jednostki wynikało, iż powyższa różnica 37,40 zł dotyczy faktury, która dotarła do działu księgowości z opóźnieniem, po sporządzeniu sprawozdania Rb N;
- w pozostałych należnościach z tytułu podatków i składek na ubezpieczenie społeczne w grupie III wykazano kwotę 31,51 zł stanowiącą nadpłatę podatku od środków transportowych. Powyższa kwota nie zgadzała się z saldem konta 220 *rozzrachunki z budżetami*, które wynosiło 32,67 zł. Główny Księgowy wyjaśnił, że podczas uzgadniania sald z Wydziałem Finansowym Urzędu Miasta Łodzi skorygowano wysokość nadpłat w

podatku do kwoty 32,67 zł. Jednak korekta odbyła się po sporządzeniu sprawozdania Rb N;

- jednostka nie posiadała należności wymagalnych.

W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności za okres od początku roku do 31 grudnia 2018

roku ustalono co następuje:

- poszczególne należności zostały pogrupowane według właściwych dłużników;
- wartość wykazana w pozycji gotówka była zgodna z saldem konta 101 *kasa*;
- wartość ujęta w depozytach na żądanie zgadzała się z saldami kont 131 *rachunek bankowy bieżący* i 135 *inne rachunki bankowe*;
- pozostałe należności odpowiadały saldom kont rozrachunkowym 201 *rozrachunki z odbiorcami*, 234 *inne rozrachunki z pracownikami*, 249 *pozostałe rozrachunki*;
- konto 202 *rozrachunki z dostawcami* wykazywało saldo 200,22 zł, jednak jednostka w Rb N ujęła jedynie kwotę 0,22 zł. Jak wytłumaczyła Główny Księgowy kwota 200,00 zł dotyczy wzajemnych usług promocyjnych, które comiesięcznie się kompensują. Księgowość dokonała kompensaty, choć wpływ faktury od wskazanego kontrahenta opóźnił się, stąd saldo po stronie Wn na koniec roku;
- jednostka nie posiadała należności wymagalnych.

Uznać należy, iż sprawozdania Rb N kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za 2017 i za 2018 rok zostały sporządzone niezgodnie z ewidencją księgową, czym naruszono § 10 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), zgodnie z którym sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Sprawozdanie Rb- Z kwartalne o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji

W sprawozdaniach Rb- Z kwartalnych o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i kredytów za lata 2017 i 2018 nie wykazano żadnych zobowiązań.

Opisane sprawozdania Rb - N i Rb - Z zostały sporządzone w terminie i przekazane do Wydziału Kultury w Departamencie Gospodarowania Majątkiem Urzędu Miasta Łodzi.

Sprawozdanie z wykonania planu finansowego

Teatr „Pinokio” w Łodzi dnia 20 lipca 2018 roku złożył do Urzędu Miasta Łodzi informację z wykonania planu finansowego za I półrocze 2018 roku a dnia 14 lutego 2019 roku Teatr złożył sprawozdanie z wykonania planu finansowego za rok 2018. Z treści przedstawionych sprawozdań wynikało, iż plan finansowy został przekroczony w zakresie wynagrodzeń osobowych i bezosobowych oraz kosztów materiałów i usług oraz podróży służbowych. Zgodnie z treścią art. 27 ust. 1 ustawy o prowadzeniu organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej - instytucja kultury gospodaruje samodzielnie przydzieloną i nabytą częścią mienia oraz prowadzi samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków, kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania a podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury jest plan finansowy ustalony przez dyrektora, z zachowaniem wysokości dotacji organizatora. Natomiast z treści art. 44 ustawy o finansach publicznych wynika, że wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowych jednostki sektora finansów publicznych. Zatem stwierdzić należało, iż naruszono powyższe przepisy realizując plan finansowy kontrolowanej jednostki.

Na podstawie zarządzenia nr 3606/VI/12 Prezydenta Miasta Łodzi w sprawie przyjęcia systemu wdrażania i monitoringu „Strategii” Zintegrowanego Rozwoju Łodzi 2020+” Teatr złożył w okresie objętym kontrolą sprawozdania z działalności instytucji kultury za rok 2017 – 22 stycznia 2018 roku i rok 2018 – 21 stycznia 2019 roku .

3. ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ - 2017

Konto 201 Rozrachunki z odbiorcami służy do ewidencji należności z tytułu dostaw robót i usług dotyczących odbiorców krajowych i zagranicznych, z wyjątkiem własnych pracowników. Konto może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności i roszczeń. Jednostka wskazała typowe zapisy na koncie 201 wraz z kontami przeciwstawnymi.

Ustalono, iż ewidencja szczegółowa do konta 201 prowadzona jest komputerowo z podziałem na poszczególnych kontrahentów (do każdego kontrahenta przypisany jest odrębny numer konta od 201-1 do 201-...n). Na koniec roku 2017 stwierdzono saldo na koncie 201 po stronie Wn.

Konto 202 Rozrachunki z dostawcami służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług. Zgodnie z opisem funkcjonowania konto 202 może wykazywać saldo Ma. Jednak z przedstawionych dokumentów wynika, iż na dzień 31 grudnia 2017 roku konto 202 wykazuje zarówno saldo Ma, jak i Wn.

Ustalono, iż ewidencja szczegółowa do konta 202 prowadzona jest komputerowo z podziałem na poszczególnych kontrahentów (do każdego kontrahenta przypisany jest odrębny numer konta od 202-1 do 202-...n).

Kontrolą objęto dowody księgowe ujęte na koncie 202 w miesiącu grudniu 2017 roku stanowiące zobowiązania na dzień 31 grudnia 2017 roku, na które składało się 12 faktur (dokumentów) opiewających na łączną kwotę 22.928,36 zł. Ustalono, iż wszystkie objęte kontrolą zobowiązania wskazane w tabeli poniżej zostały uregulowane. Jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych na koniec 2017 roku.

Lp.	Nazwa kontrahenta	Oznaczenie faktury/data wystawienia	Kwota faktury	Data wpływu faktury do jednostki	Data ujęcia faktury w ewidencji	Umowny termin zapłaty	Faktyczny termin zapłaty	Uwagi (np. kwota odsetek)
1	Telehit Sp. Z o.o. Sp.K.	FV/46407/2016/PAN; 14.09.2016	0,03	12.09.2016	30.09.2016	21.09.2016	13.09.2016	
2	Veolia Energia Łódź S.A.	S.C./JW./12/17/052004; 21.12.2017	9.084,55	02.01.2018	03.01.2018	15.01.2018	11.01.2018	
3	Polkomtel Sp. z o.o.	1712240015955; 27.12.2017	567,69	03.01.2018	09.01.2018	10.01.2018	08.01.2018	
4	Agencja Dramatu i Teatru „ADIT”	Fv korygująca 18/2017; 29.12.2017	786,15	09.01.2018	09.01.2018	12.01.2018	09.01.2018	
5	Mihlsman services Marek	84/12/2017;	1.230,00	15.01.2018	15.01.2018	16.01.2018	15.01.2018	

PROTOKÓŁ Z KONTROLI PRZEPROWADZONEJ W TEATRZE „PINOKIO” W ŁODZI.
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofa 10
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

	Michalski	29.12.2017		8				
6	Mihlsman services Marek Michalski	85/12/2017; 29.12.2017	1.107,00	15.01.2018	15.01.2018	16.01.2018	15.01.2018	
7	Mihlsman services Marek Michalski	86/12/2017; 29.12.2017	1.383,75	15.01.2018	15.01.2018	16.01.2018	15.01.2018	
8	Quriers Tomasz Gać	133/12/2017; 31.12.2017	239,37	04.01.2018	11.01.2018	14.01.2018	11.01.2018	
9	PGE Dystrybucja S.A.	80/3538/71/8 00506905/35R /2017; 31.12.2017	193,87	11.01.2018	12.01.2018	18.01.2018	16.01.2018	
10	PGE Dystrybucja S.A.	80/3538/70/8 06500571/36 W/2017; 31.12.2017	2.374,29	12.01.2018	12.01.2018	18.01.2018	16.01.2018	
11	Veolia Energia Łódź S.A.	S.C./JW./12/1 7/056011; 31.12.2017	4.446,66	11.01.2018	12.01.2018	26.01.2018	24.01.2018	
12	MAXI-FOOD Usługi Gastronomiczne Jarosław Wiśnik	FS/117/12/20 17; 31.12.2017	1.515,00	26.01.2018	29.01.2018	31.01.2018	29.01.2018	
			22.928,36					

Ustalono, co następuje:

-niektóre faktury zawierały niepełną dekretację, posiadały jedynie konta księgowe, bez wskazania kwot, które należy na tych kontach ująć, co naruszało art. 21 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym każdy dowód księgowy należy zakwalifikować do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Na kontrolowanych dokumentach brakowało też oznaczenia miesiąca, w którym dowód będzie ujęty oraz podpisu pracownika dokonującego dekretacji, czym naruszono również § 10 instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych Teatru „PINOKIO” w Łodzi.

- w pozycjach 5, 6, 7. brakuje daty wpływu dokumentu do jednostki;

- pozycja 6. składa się z dostawy materiałów i robocizny. Jednostka jednak zaewidencjonowała całą fakturę przy użyciu konta 403 *usługi obce*, czym naruszyła zapisy zakładowego planu kont, w którym wskazano, iż ewidencję kosztów zużycia materiałów na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu księguje się stosując konto 401 *zużycie materiałów*.

- pozycja 3. zawiera odsetki na kwotę 1,15 zł, co dowodzi uregulowania poprzedniej faktury po wskazanym terminie płatności. Jednostka zaewidencjonowała odsetki przy użyciu konta 300 *rozliczenie zakupu*, które jak sama wskazała w zakładowym planie kont służy do rozliczenia zakupu materiałów, towarów i usług. Winno być w tej sytuacji zastosowane konto 751 *koszty finansowe*.

- pozycja 1. o wartości 0,03 zł dotyczy zakupu towarów w roku 2016. Jednostka dokonała zamówienia w sklepie internetowym w opcji „przedpłata” na wskazaną w zamówieniu (e- mail) kwotę. Następnie otrzymano fakturę na kwotę o 0,03 zł wyższą

niż dokonany wcześniej przelew. Powyższej kwoty nie dopłacono, stąd saldo 0,03 zł na koniec roku 2016. Wskazane saldo widnieje również w roku 2017 i 2018. Co więcej na opisanej fakturze dekretacja jest niekompletna, wskazano konta księgowe, jednak bez kwot, w jakich należy na tych kontach operację ująć.

- pozycja 2 – faktura wystawiona dnia 21 grudnia 2017 roku posiada datę sprzedaży 15 grudnia 2017 roku, jednostka użyła tylko jednej daty- 21 grudnia 2017 roku. W pozycji 12 zastosowano analogiczne księgowanie: data wykonania usługi 20 grudnia 2017 roku, data wystawienia 31 grudnia 2017 roku, jednostka zastosowała tylko jedną datę – 31 grudnia 2017 roku. Powyższe narusza art. 23 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym zapis księgowy zawiera datę dokonania operacji gospodarczej oraz datę dokumentu, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji oraz datę operacji. Opisane niezgodności naruszają art. 22 ustawy o rachunkowości, z którego wynika, że dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające, co najmniej dane określone w art. 21, oraz wolne od błędów rachunkowych. Art. 21 ustawy o rachunkowości stanowi natomiast, że dowód księgowy powinien zawierać, między innymi, sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja). Powyższe jest również niezgodne z art. 14 stanowiącym, iż dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym.

- pozycja 7 – drukarka. Zgodnie z opisem funkcjonowania kont syntetycznych i zasadami księgowania operacji gospodarczych, stanowiącym Załącznik nr 2 do zarządzenia nr 1/2017 z dnia 2 stycznia 2017 roku w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości - do środków trwałych zalicza się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok. Zatem zakupiona na potrzeby jednostki drukarka winna być zaliczona do środków trwałych, z ewidencji wynika jednak, że nie została ujęta na koncie 011.

- faktury/rachunki zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnionych pracowników Teatru, a także skontrolowane przez Głównego Księgowego i zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora Teatru. Jednak ustalenie osób odpowiedzialnych za dokonane czynności było trudne, ponieważ zarówno pracownicy, jak i osoby zatwierdzające dowody do wypłaty zamieszczają na dokumentach jedynie swoje parafy bez imiennej pieczęci.

- zapisy dokonane na podstawie zawartych w tabeli faktur spełniały wymogi określone w art. 23 ustawy o rachunkowości, zapisy pozwalały na identyfikację dowodu księgowego będącego podstawą zapisu.

Na koniec roku 2017 stwierdzono również istnienie salda na koncie 202 po stronie Wn.

	Nazwa kontrahenta	Oznaczenie faktury/data wystawienia	Kwota faktury	Data wpływu faktury do jednostki	Data ujęcia faktury w ewidencji	Umowny termin zapłaty	Faktyczny termin zapłaty	Uwagi (np. kwota odsetek)
1	Tatami Poland Mieczysław Pajszczyk	P 62/2017 ; 29.11.2017	4.200,00	29.11.2017	2018- faktura	02.12.2017	30.11.2017	Proforma

Powyższe saldo dotyczyło zapłaty na podstawie faktury proforma za zakup materiałów gimnastycznych, co zaewidencjonowano Wn202/Ma131. Wpływ faktury za zakupione towary nastąpił w roku 2018, którą następnie zaksięgowano Wn401/Ma202.

4. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 220 Rozrachunki z budżetami służy do ewidencji należności i zobowiązań publicznoprawnych z tytułu podatków i opłat, z wyjątkiem rozrachunków z tytułu VAT. Zgodnie z Opisem funkcjonowania kont syntetycznych i zasad księgowania operacji gospodarczych na stronie Wn konta 220 ujmuje się zapłatę zobowiązań z tytułu podatku i opłat, a na stronie Ma jednostka księguje naliczenie zobowiązań z tytułu podatków i opłat. Konto 220 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zobowiązań publicznoprawnych z tytułu podatku i opłat, a saldo Ma stanowi sumę nadpłat w podatkach i opłatach. W opisywanym Załączniku nr 2 do polityki rachunkowości jednostka wskazała również typowe zapisy dokonywane przy użyciu konta 220 *Rozrachunki z budżetami*.

Kontrolą objęto zapisy na koncie 220 dotyczące podatku dochodowego (PIT 4) oraz terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy w okresie październik-grudzień 2017 roku i październik- grudzień 2018 roku. Stwierdzono, że jednostka nie naruszyła terminu przekazywania zaliczek na podatek dochodowy określonego w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 200).

Ustalono ponadto, iż jednostka potrącała sobie należne wynagrodzenie z tytułu pobranych podatków określone w art. 28 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Zgodnie ze wskazanym art. 28 § 1 - jednostce jako płatnikowi przysługuje zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa (w tym przypadku podatek dochodowy od osób fizycznych). Należne wynagrodzenie potrąca się z kwoty podatków pobranych przez płatników czy inkasentów. Wysokość tego wynagrodzenia określana jest przez Ministra Finansów w drodze rozporządzenia. Obowiązującym jest rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. 2015 poz. 2154). Na podstawie § 1 tego rozporządzenia, płatnikom przysługuje wynagrodzenie wynoszące 0,3% kwoty podatków pobranych przez płatników na rzecz budżetu państwa.

W wyniku kontroli nie stwierdzono ujmowania na koncie 220 operacji innych niż opisane w zakładowym planie kont jednostki.

Konto 221 Rozrachunki z tytułu VAT służy do ewidencji rozliczania podatku od towarów i usług. Na stronie Wn ujmuje się VAT naliczony ustalony na podstawie dowodów źródłowych oraz korekty wynikające z faktur korygujących. Z kolei na stronie Ma księgowany jest VAT należny udokumentowany fakturami lub wydrukami raportów fiskalnych oraz wynikający z wystawionych przez jednostkę faktur wewnętrznych. Na koniec miesiąca rozliczeniowego konto 221 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności z tytułu VAT i saldo Ma stanowiące zobowiązania z tytułu podatku od towarów i usług. Jednostka prowadzi analitykę do konta 221, gdzie 221/1 to VAT należny, 221/2 VAT naliczony, 221/3 - rozrachunki VAT, 221/4 - VAT środki trwałe, 221/5 - VAT naliczony oczekujący. Powyższy podział konta 221 nie został jednak zawarty w opisie funkcjonowania kont księgowych. Ustalono, iż jednostka odlicza VAT zgodnie z art. 86 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz.U. z 2017 poz. 1221), który stanowi, że w zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego. Jednostka dokonuje wydatków jednocześnie związanych z czynnościami opodatkowanymi, zwolnionymi z VAT (proporcja sprzedaży) jak i związanymi z czynnościami opodatkowanymi i niepodlegającymi opodatkowaniu VAT (tzw. prewspółczynnik). Z przedstawionych dokumentów wynika, iż w roku 2017 do wyliczenia

wartości VAT naliczonego podlegającego odliczeniu stosowano przewspółczynnik w wysokości 12% i proporcję sprzedaży 96%. Z kolei w 2018 przewspółczynnik wynosił 15%, a proporcja sprzedaży 79%.

Konto 222 Rozrachunki z ZUS służy do ewidencji rozrachunków z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych z tytułu odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne za pracowników. Na stronie Wn księguje się zapłatę składek ubezpieczeniowych, naliczone zasiłki pokrywane ze składek na ubezpieczenie społeczne. Na stronie Ma naliczenie zobowiązań z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu nadpłat lub korekty rozliczeń z ZUS, saldo Ma- sumę zobowiązań wobec ZUS. Polityka rachunkowości zawiera typowe księgowania na koncie 222.

Kontroli poddano zapisy na koncie 222 oraz terminowość przekazywania składek na ubezpieczenie zdrowotne, społeczne, Fundusz Pracy oraz PFRON za miesiące październik - grudzień 2017 roku oraz październik- grudzień 2018 roku. Składki przekazywano w każdym przypadku z zachowaniem terminu określonego w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 poz. 1778), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2017 poz. 1938), art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1065 ze zm.) oraz art. 21 i art. 22 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz o zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 511 ze zm.).

Stwierdzono, że jednostka ewidencjonowała na koncie 222 operacje, których nie przewidziała w opisie funkcjonowania kont stanowiącym załącznik nr 2 do polityki rachunkowości, ujmowała bowiem potrącenia z listy płac w korespondencji z kontem 249 w podziale na pracowników teatru.

Informacje dotyczące składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy, za kontrolowany okres przedstawiono poniżej.

Należność za miesiąc	Składki zadeklarowane według DRA		Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
	Tytuł składki	Kwota w zł.		kwota	data	nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
paź-17	Społeczne	50 005,59	15.11.2017	50 005,59	14.11.2017	WB 190/2017	0,00
	Zdrowotne	15 737,18	15.11.2017	15 737,18	14.11.2017	WB 190/2017	0,00
	Fundusz pracy	3 470,05	15.11.2017	3 470,05	14.11.2017	WB 190/2017	0,00
lis-17	Społeczne	51 500,17	15.12.2017	51 500,17	14.12.2017	WB 212/2017	0,00
	Zdrowotne	15 192,10	15.12.2017	15 192,10	14.12.2017	WB 212/2017	0,00
	Fundusz pracy	3 528,53	15.12.2017	3 528,53	14.12.2017	WB 212/2017	0,00
gru-17	Społeczne	88 902,95	15.01.2018	86 921,23	12.01.2018	WB 8/2018	0,00
				1 981,72	29.12.2017	WB 221/2017	0,00
	Zdrowotne	26 997,00	15.01.2018	26 997,00	12.01.2018	WB 8/2018	0,00
	Fundusz pracy	5 930,26	15.01.2018	5 930,26	12.01.2018	WB 8/2018	0,00

paź-18	Spółeczne	54 904,39	15.11.2018	54 904,39	13.11.2018	WB 193/2018	0,00
	Zdrowotne	15 965,74	15.11.2018	15 965,74	13.11.2018	WB 193/2018	0,00
	Fundusz pracy	3 586,80	15.11.2018	3 586,80	13.11.2018	WB 193/2018	0,00
lis-18	Spółeczne	99 671,36	15.12.2018	99 671,36	10.12.2018	WB 212/2018	0,00
	Zdrowotne	28 433,37	15.12.2018	28 433,37	10.12.2018	WB 212/2018	0,00
	Fundusz pracy	6 004,21	15.12.2018	6 004,21	10.12.2018	WB 212/2018	0,00
gru-18	Spółeczne	42 124,55	15.01.2019	41 803,93	14.01.2019	WB 9/2019	0,00
				320,62	20.12.2018	WB 219/2018	
	Zdrowotne	14 664,88	15.01.2019	14 664,88	14.01.2019	WB 9/2019	0,00
	Zdrowotne-korekta	14 764,26 (różnica: 99,38)	18.01.2019	99,38	18.01.2019	WB 13/2019	0,00
	Fundusz pracy	3 131,72	15.01.2019	3 131,72	14.01.2019	WB 9/2019	0,00

PFRON

MIESIĄC	X/2017	XI/2017	XII/2017	X/2018	XI/2018	XII/2018
Zatrudnienie ogółem w etatach, w tym:	52,25	53,25	55,25	55,5	55,5	55,5
osoby niepełnosprawne	3,8	3,8	3,8	3,8	3,8	3,8
Zatrudnienie ogółem w osobach, w tym:	54	55	57	58	58	58
osoby niepełnosprawne	4	4	4	4	4	4
<i>Liczba pracowników odpowiadająca różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wymaganego wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Składki należne wg DEK-Ia</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Przysługujące obniżenia</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Kwota do zapłaty</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Zapłata (kwota, data, nr dokumentu)</i>	0	0	0	0	0	0

5. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych, zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenie i umowy o dzieło, umowy agencyjnej. Na stronie Wn ujmuje się wypłaty wynagrodzeń, zaliczki na poczet wynagrodzeń, potrącenia dokonywane na liście wynagrodzeń, do których pracodawca jest upoważniony ustawowo np. podatek

dochodowy od osób fizycznych, sumy egzekwowane na mocy tytułów wykonawczych lub egzekucyjnych oraz za pisemną zgodą zatrudnionego z innych tytułów np. potrącenia za niedobory i szkody, sumy do rozliczenia, świadczenia odpłatne itp. Na stronie Ma konta 231 jednostka księguje naliczone wynagrodzenia brutto. Zgodnie z opisem zawartym w polityce rachunkowości konto 231 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności z tytułu wynagrodzeń oraz saldo Ma stanowiące sumę zobowiązań z tytułu naliczonych a niewypłaconych wynagrodzeń.

Kontrolą objęto zapisy dokonane na koncie 231 za okres październik - grudzień 2017 roku. W wyniku kontroli stwierdzono, że konto 231 używano do ewidencji potrąceń obciążających pracownika na liście płac (składki ZUS (222), dobrowolne ubezpieczenie grupowe (249), PKZP (249), ZFŚS (233) i inne na wniosek pracownika) oraz należnych składek na podatek dochodowy (220), których naliczenie księgowano Wn405/Ma231.

Na dzień 31 grudnia 2017 roku konto 231 nie wykazywało salda.

Konto 249 Pozostałe rozrachunki zgodnie z zarządzeniem nr 1/2017 Dyrektora Teatru „Pinokio” z dnia 2 stycznia 2017 roku w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości służy do ewidencji potrąceń z list płac, a także ewidencji zabezpieczeń wykonania umów, kaucji itp. Na stronie Wn konta ujmuje się powstałe należności oraz na spłatę zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków. Na stronie Ma ewidencjonuje się powstałe zobowiązania oraz spłatę należności z tytułu pozostałych rozrachunków. Wskazano również typowe zapisy na koncie 249. W toku kontroli ustalono, że jednostka na opisywanym koncie dokonywała zapisów niezgodnych z zakładowym planem kont, bowiem oprócz opisanych operacji konto 249 służyło do ewidencji wynagrodzeń. Przy użyciu konta 249 ewidencjonowano też naliczenie składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne w korespondencji z kontem 222 oraz zaliczek na podatek dochodowy z kontem przeciwstawnym 220, co również nie znajduje odzwierciedlenia w Opisie funkcjonowania kont syntetycznych i zasadach księgowania operacji gospodarczych, stanowiącym załącznik nr 2 do polityki rachunkowości Teatru.

6. GOSPODARKA KASOWA DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH KONTROLA KASY. INSTRUKCJA KASOWA

W okresie objętym kontrolą obowiązywały zasady prowadzenia gospodarki kasowej zawarte w zarządzeniu nr 2/2002 Dyrektora Teatru z dnia 2 stycznia 2002 roku oraz Instrukcji Obiegu i Kontroli Dokumentów Teatru Lalki i Aktora „PINOKIO” w Łodzi, obowiązujące od 1 stycznia 1999 roku które w roku 2019 zostało zastąpione zarządzeniem nr 5/2019 Dyrektora Teatru „Pinokio” w Łodzi z dnia 7 stycznia 2019 roku. Dnia 3 stycznia 2019 roku Dyrektor Teatru Pinokio w Łodzi wprowadził Instrukcję Kasy Głównej Teatru „Pinokio” w Łodzi.

Przyjęta instrukcja ustalała: wymagania dotyczące osoby kasjera, opis pomieszczenia kasowego, zasady ochrony i transportu wartości pieniężnych, zasady gospodarki kasowej, omówienie dokumentacji kasowej, zasady wypełniania druków kasowych, zasady postępowania w przypadku otrzymania fałszywego znaku pieniężnego, ewidencji druków ścisłego zarachowania oraz sposób kontroli kasy. Kwotę pogotowia kasowego ustalono na kwotę 50.000,00 zł.

Nie wskazano w Instrukcji kasowej ani w obowiązujących w kontrolowanej jednostce zasadach rachunkowości typów druków stanowiących druki ścisłego zarachowania. Jak wynikało z wyjaśnień pracowników jedynymi drukami ścisłego zarachowania były czek, które przechowywano i prowadzono ich ewidencję w Kasie Głównej. We wskazanych uregulowaniach nie odniesiono się do zasad i sposobu prowadzenia kasy biletowej.

W Teatrze funkcjonowała kasa biletowa, która rozliczała się okresowo na podstawie sporządzanych raportów gotówkowych ze sprzedaży biletów. Pobraną gotówkę kasjer biletowy odprowadzał do kasy głównej zostawiając sobie nieduży zapas gotówki, który przechowywał w kasetce. Do raportu gotówki załączony był raport sprzedaży biletów za pośrednictwem systemu EKOBILET. Kasjer wystawiał również faktury za sprzedaż biletów płatne przelewem. Zarówno zapas gotówki, który przechowywał kasjer biletowy jak i sposób rozliczania się ze sprzedaży biletów winien wynikać z przyjętych przez jednostkę kontrolowaną zasad.

Na podstawie akt osobowych kasjerów ustalono, że spełniali wymogi, jakie określono w opisywanej instrukcji dla tego stanowiska i złożyli oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie oraz o znajomości przepisów w zakresie dokonywania operacji kasowych i transportu gotówki.

Protokół kontroli kasy z dnia 8 marca 2019 roku stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli

W wyniku przeprowadzenia czynności kontrolnych ustalono, że raporty kasowe sporządzane były komputerowo przez kasjera biletowego i przez kasjera w kasie głównej. Raporty kasy biletowej sporządzano codziennie a raporty kasy głównej sporządzano tygodniowo. Operacje przychodu i rozchodu gotówki były udokumentowane dowodami kasowymi zastępczymi – odpowiednio KP dla przychodu gotówki i KW dla rozchodu gotówki. Operacje gotówkowe ewidencjonowane były na bieżąco w rozumieniu art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

W kasie biletowej prowadzono sprzedaż biletów i produktów. Kasjer biletowy wystawiał również faktury płatne przelewem. Kasa główna prowadziła obrót gotówką związany z rozliczeniami wyjazdów służbowych, udzielaniem i rozliczaniem zaliczek, wypłaty wynagrodzeń, honorariów i innych świadczeń pracowniczych.

W zakresie dokumentowania operacji kasowych kontrolą objęto raporty kasowe kasy biletowej i kasy głównej za grudzień 2018 roku, które wskazano w tabeli.

Raport kasy biletowej				Kwota przekazana do kasy głównej	Raport kasy głównej				Saldo konta 101 na dzień
Nr	data	stan poprzedni	stan obecny		Nr	data	stan poprzedni	stan obecny	
195	01.12.2018	589,00	619,00						
196	02.12.2018	619,00	856,00						
197	03.12.2018	856,00	1 961,00						
198	04.12.2018	1 961,00	2 208,00						
199	05.12.2018	2 208,00	508,00	3 500,00					
200	06.12.2018	508,00	1 095,00						
201	07.12.2018	1 095,00	1 834,00		41	07.12.2018	35 888,21	34 270,85	36 104,85
202	09.12.2018	1 834,00	2 232,00						
203	10.12.2018	2 232,00	282,00	3 000,00					
204	11.12.2018	282,00	197,00	5 500,00					
205	12.12.2018	197,00	47,00	6 800,00					
206	13.12.2018	47,00	50,00	6 100,00					
207	14.12.2018	50,00	157,00	5 800,00	42	14.12.2018	34 270,85	53 493,40	53 650,40
208	16.12.2018	157,00	1 120,00						
209	17.12.2018	1 120,00	3 818,00						

210	18.12.2018	3 818,00	176,00	4 200,00					
211	19.12.2018	176,00	4 918,00						
212	20.12.2018	4 918,00	318,00	9 000,00					
213	21.12.2018	318,00	944,00						
214	23.12.2018	944,00	1 298,00						
215	27.12.2018	1 298,00	1 856,00						
216	28.12.2018	1 856,00	2 164,00						
217	31.12.2018	2 164,00	0,00	2 164,00	43	31.12.2018	53 493,40	1 488,27	1 488,27

Ustalono, że raporty kasowe kasy głównej ewidencjonowano z nieprawidłową datą tj. z datą początkową okresu za jaki sporządzano raport, co powodowało, iż w ewidencji na koncie 101 gotówka przekazana z kasy biletowej (raporty sporządzane codziennie) była ewidencjonowana z datą wcześniejszą niż data sporządzenia raportu kasy głównej. W przypadku raportu kasowego datą operacji jest dzień wypłaty lub wpłaty środków pieniężnych, datą dowodu księgowego jest dzień sporządzenia raportu kasowego, a datą zapisu w księgach rachunkowych jest moment wprowadzenia i zapisania tego raportu kasowego do ksiąg rachunkowych. Zapis księgowy, zgodnie z art.23 ust. 2 ustawy o rachunkowości powinien bowiem zawierać daty: operacji gospodarczej, dowodu księgowego, jeżeli różni się od daty dokonania operacji, zapisu księgowego. A zatem zapis księgowy w księgach rachunkowych może posiadać nawet i trzy daty związane z konkretną operacją gospodarczą, przy czym za dzień operacji gospodarczej należy uznać datę zdarzenia gospodarczego, w opisywanym przypadku będzie to np. : data sprzedaży biletu, data przekazania gotówki z kasy biletowej do kasy głównej.

Ponadto stwierdzono, że przekazanie gotówki z kasy biletowej do kasy głównej ewidencjonowano poprzez konto 148 służące, zgodnie z treścią obowiązującego Planu kont w jednostce kontrolowanej, do ewidencji środków pieniężnych w drodze, do których zalicza się środki pieniężne, „które podlegają przemieszczeniu między kasą jednostki a jej rachunkiem bankowym” – Wn148/Ma101. Ewidencja przemieszczenia gotówki z jednej kasy do drugiej w ramach jednej jednostki winna odbywać się z użyciem przebiegowań między podzielonymi kontami 101.

Natomiast operacje, które dotyczyły płatności kartą za sprzedany bilet ewidencjonowano Wn204/Ma101. Konto 204 nie zostało przewidziane do używania w obowiązującym planie kont. Natomiast zasadnym jest by ewidencja operacji polegających na płatności kartą za sprzedaż biletów odbywała się przy użyciu konta 148 służącego do ewidencji środków pieniężnych w drodze – Wn148/Ma101, ponieważ w momencie płatności kartą środki pieniężne są przekazywane do banku. W konsekwencji na podstawie wyciągu bankowego wpływ środków na rachunek bankowy winien być zaewidencjonowany Wn131/Ma148. Ponadto zauważyć należy, że sprzedaż niefakturowana, bez względu na formę zapłaty (gotówka czy karta płatnicza) stanowi przychód w momencie wydania biletu i winna zostać zaewidencjonowana z pominięciem rozrachunków z klientem - Wn101 w wartości brutto w korespondencji z kontem z grupy 7 w wartości netto i kontem z grupy 2 z tytułu rozliczenia podatku VAT (Wn101/Ma7.. kwota netto i Wn101/Ma2.. kwota VAT). W przypadku sprzedaży fakturowanej podstawą przypisu rozrachunków z klientem jest faktura, która rozliczana jest w dniu wpływu środków na rachunek bankowy Wn131/Ma2..a jej przypis na koncie rozrachunkowym winien być dokonany w dacie sprzedaży tj. w dniu wydania biletu – Wn2../Ma7.., z odpowiednim rozksięgowaniem podatku VAT

Poza tym wszystkie operacje kasowe zostały ujęte w raportach kasowych w dniach, w których nastąpił obrót gotówką. Dokumenty stanowiące załączniki do raportów

kasowych zawierały oznaczenie raportu, w którym zostały ujęte, zawierały również wskazanie sposobu ujęcia ich w ewidencji i zgodnie ze wskazaniem zostały zaksięgowane, co stwierdzono na podstawie wydruku dziennika księgowania za miesiąc grudzień 2018 roku.

Wysokość niezbędnego zapasu gotówki w kasie ustalona została przez Dyrektora Teatru w kwocie 50.000,00 zł.

W zależności od warunków zabezpieczenia gotówki oraz możliwości jej odprowadzenia na właściwy rachunek bankowy kierownik jednostki ustala pogotowie kasowe. Przy ustalaniu wysokości zapasu gotówki w kasie zabezpieczającej bieżące finansowanie wydatków rzeczowych w celu zapewnienia bieżącej i płynnej działalności jednostki należy uwzględnić:

- minimum potrzeb w zakresie obrotu gotówkowego,
- niezbędny zapas gotówki w kasie, który w miarę istniejących potrzeb może być uzupełniany do ustalonej wysokości (weryfikowanej w razie potrzeby przez kierownika jednostki) ze środków podjętych z rachunku bankowego.

Zatem wysokość tego zapasu powinna być dostosowana do potrzeb danej jednostki organizacyjnej, z zachowaniem wymogów zawartych w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracyjnych z dnia 7 września 2010 roku w sprawie wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (tekst jednolity Dz. U. z 2016 poz. 793).

Kontrolą objęto rozliczenie dwóch zaliczek udzielonych w najwyższych kwota w miesiącu czerwcu i grudniu 2018 roku:

- wniosek z dnia 25 czerwca 2018 roku – na zakupy związane ze spektaklem i warsztatami „Pippi Pończoszanka” w kwocie 1.500,00 zł (RK nr 22 za okres 25 czerwiec – 30 czerwiec 2018 r.). Termin rozliczenia zaliczki 30 czerwiec 2018 rok. Zaliczka została rozliczona na kwotę 1.034,45 zł dnia 27 czerwca 2018 roku na podstawie faktur stanowiących załącznik do rozliczenia. Różnica została zwrócona przez pracownika dnia 28 czerwca 2018 roku w kwocie 465,55 zł – dokument kasowy KP 91/2018,
- wniosek z dnia 3 grudnia 2018 roku – na zakupy do bieżącego repertuaru w kwocie 2.000,00 zł (RK nr 41 za okres od 17 grudnia do 31 grudnia 2018 roku). Termin rozliczenia zaliczki 31 grudnia 2018 roku. Zaliczka została rozliczona na kwotę 1.474,87 zł, na podstawie faktur stanowiących załącznik do rozliczenia. Różnica w kwocie 525,13 zł został zwrócona przez pracownika dnia 20 grudnia 2018 roku – dokument kasowy KP 179/18.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie rozliczenia udzielonych zaliczek.

7. DOKUMENTOWANIE OPERACJI BEZGOTÓWKOWYCH

W zakresie prawidłowości dokumentowania obrotu bezgotówkowego oraz ciągłości sald kontrolą objęto ewidencję operacji na kontach 131– rachunek bieżący, zaksięgowanych na podstawie niżej wskazanych wyciągów bankowych.

Wyciąg bankowy nr 1 **za okres od dnia 1 stycznia 2017 roku** do 3 stycznia 2017 r.- saldo początkowe 175.031,81 zł, saldo końcowe – 172.844,73 zł

Wyciąg zawierał operacje, które dotyczyły zapłaty zobowiązań wynikający z faktur Wn202/Ma131, opłaty bankowej za wpłaty otwarte za okres od 1 grudnia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku Wn403/Ma131, Wn551/M490.

Wyciąg bankowy nr 6 z dnia 12 stycznia 2017 roku – saldo początkowe – 372.305,45 zł saldo końcowe 267.587,54 zł

Wyciąg zawierał operacje które dotyczyły:

- opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi Wn220/Ma131,
- podatku od nieruchomości Wn220/Ma131,
- przelewu składek do ZUS Wn222/Ma131,
- zapłata zobowiązań wynikających z faktur Wn202/Ma131
- refundacja pożyczki z ZFŚS Wn131/Ma148,
- pożyczka z ZFŚS Wn233/131.

Wskazane podkreśleniem operacje świadczą o nieprawidłowo prowadzonej ewidencji środków ZFŚS. Ustalono, że dnia 6 stycznia 2017 roku na podstawie wyciągu bankowego nr 2 do rachunku bankowego prowadzonego dla ZFŚS zaewidencjonowano również refundację pożyczki z ZFŚS Wn148/Ma132. Powyższe przeksięgowania były nieuzasadnione bowiem udzielenie, jak i rozliczenie, przedmiotowych pożyczek winno odbywać się poprzez konto księgowo 233 i konto służące do ewidencji środków pieniężnych na rachunku bankowym utworzonym w celu obsługi ZFŚS – 132. Udzielenie pożyczki pracownikowi winno zostać zaewidencjonowane Wn233/Ma132, spłata pożyczki Wn132/Ma233 a w przypadku zwrotu pożyczki do kasy Wn101/Ma233 i w tym samym dniu 148/101 i w konsekwencji następnie Wn132/Ma148 na podstawie wyciągu do rachunku bankowego ZFŚS. Ponadto z analizy zapisów księgowych obrotów konta 132 – wynikało, że w roku 2018 dokonano z opóźnieniem przelewu I raty odpisu na ZFŚS – 50.687,25 zł tj. dnia 1 czerwca 2018 roku zamiast 31 maja 2018 roku (czwartek). Kwotę potrąceń z wynagrodzenia za maj 2018 roku z tytułu spłaty rat pożyczek przez pracowników kwocie 2.823,00 zł również dokonano dnia 1 czerwca 2018 roku zamiast razem z wypłatą pensji za maj 2018 roku. Stwierdzono również, że nie dokonano w grudniu 2018 roku przelewu potrąconych kwot z wynagrodzeń z tytułu spłat pożyczek przez pracowników. Przelewu dokonano dopiero w styczniu 2019 roku.

Korekty odpisu z ZFŚS dokonywano w okresie objętym kontrolą niezgodnie z zasadą wynikającą z §1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, z treści którego wynika, że podstawę naliczania odpisu na ZFŚS stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy).

Korekty odpisu na rok 2016 dokonano dnia 17 stycznia 2017 roku Wn132/Ma148 a korekty odpisu na rok 2017 dokonano dnia 5 stycznia 2018 roku Wn132/Ma148.

Główny Księgowy przedstawił tabelaryczną analizę przychodów i wydatków z ZFŚS w roku 2018, która potwierdziła opisane nieprawidłowości.

Tabelaryczna analiza przychodów i wydatków z ZFŚS stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych to środki finansowe gromadzone przez pracodawcę na osobnym rachunku bankowym w celu wykorzystania ich na wsparcie socjalne uprawnionych do tego pracowników. Środki finansowe pochodzą z odpisów, których wysokość jest ściśle określona. Świadczenia z ZFŚS nie mogą być przez pracodawcę rozporządzane w dowolny sposób, ponieważ ściśle reguluje to ustawa z dnia

4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku poz. 1316 ze zmianami).

Wyciąg bankowy nr 222 z **31 grudnia 2017 roku** – saldo początkowe - 201.432,04 zł - saldo końcowe 201.383,07.

Wyciąg zawierał operacje dotyczące dopisania odsetek do rachunku bankowego Wn131/750 i opłat za prowadzenie rachunku bankowego Wn403/Ma131, Wn551/Ma490

Wyciąg bankowy nr 1 za okres **od 1 stycznia 2018 roku do dnia 3 stycznia 2018 roku** - saldo początkowe – 201.383,07 zł, saldo końcowe – 200.655,15 zł.

Wyciąg bankowy zawierał operację dotyczącą zapłaty zobowiązań wynikających z faktur proforma Wn202/Ma131.

Wyciąg bankowy nr 188/2018 z **dnia 31 października 2018 roku** saldo początkowe – 353.388,92 zł - saldo końcowe - 351.960,17 zł

Wyciąg zawierał operacje dotyczące:

- zwrot nadpłaty z tytułu zajęcia komorniczego Wn131/Ma249,
- zapłata należności wynikających z faktur Wn131/Ma201,
- zapłata zobowiązań wynikających z faktur Wn202/Ma131,
- opłat bankowych za przelewy i prowadzenie rachunku bankowego, Wn403/Ma131, Wn551/Ma490,
- dopisania odsetek do rachunku bankowego Wn131/Ma750,

Wyciąg bankowy nr 189 za okres od dnia **1 listopada 2018 roku** do dnia 2 listopada 2018 roku - saldo początkowe 351.960,17 zł – saldo końcowe 351.891,17 zł.

Wyciąg zawierał operacje, które dotyczyły :

- wpłat z tytułu transakcji kartami płatniczymi Wn131/Ma204,
- opłaty za wpłaty otwarte Wn403/Ma131, Wn551/Ma490.

Wyciąg bankowy nr 206 z **dnia 30 listopada 2018 roku** - - saldo początkowe – 4.825,90 zł, saldo końcowe 4.113,42 zł.

Wyciąg zawierał operacje dotyczące:

- zapłaty należności wynikających z faktur Wn131/Ma201,
- opłat bankowych Wn403/Ma131, Wn551/Ma490,
- dopisania odsetek do rachunku bankowego 131/750.

Wyciąg bankowy nr 207 za okres **od dnia 1 grudnia 2018 roku do dnia 3 grudnia 2018 roku** saldo początkowe 4.113,42 zł – saldo końcowe – 4.131,42 zł . Wyciąg zawierał operacje, które dotyczyły transakcji dokonanej kartami płatniczymi.

Wyciąg bankowy nr 224 za okres **od dnia 29 grudnia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku**. – saldo początkowe 17.624,36 zł – saldo końcowe 8.026,46 zł. Wyciąg zawierał operacje dotyczące zapłaty zobowiązań wynikających z faktur Wn202/Ma131, wypłaty honorariów Wn249/Ma131, przelewu rat pożyczek z KZP potrąconych od wynagrodzeń Wn249/Ma131, dopisanie odsetek do rachunku bankowego Wn131/Ma750 i opłat za prowadzenie rachunku Wn403/Ma131.

Data	Saldo konta 131
------	-----------------

30.12.2017	201.432,04
31.12.2017	201.383,07
01.01.2018	201.383,07
03.01.2018	200.655,15
30.10.2018	353.388,92
31.10.2018	351.960,17/ 351.891,17
02.11.2018	351,891,17
29.11.2018	4.825,90
30.11.2018	4.113,42/ 4.131,42
01.12.2018	4.131,42
03.12.2018	4.291,42
28.12.2018	17.624,35
31.12.2018	8.026,46

Saldo konta księgowego 131 nie było zgodne z saldem końcowym wynikającym z wyciągu bankowego na dzień 31 października i 30 listopada 2018 roku. Nieprawidłowość wynikała z ujęcia w ewidencji księgowej wyciągów ze wskazaniem nieprawidłowej daty dokumentu tj. wyciąg bankowy nr 188/2018 i nr 189/2018 został ujęty pod datą 31 października 2018 roku i analogicznie wyciąg bankowy nr 206/2018 i 207/2018 został ujęty pod datą 30 listopada 2018 roku.

Zweryfikowano salda wyciągów na dzień 31 grudnia 2017 i 31 grudnia 2018 roku konta 132 i 135 i były zgodne z wyciągami.

PLAN FINANSOWY

Zgodnie z art. 30 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) - podstawą gospodarki finansowej samorządowych osób prawnych jest plan finansowy. Potwierdza to też art. 27 ust. 3 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2018 r. poz.1983), zgodnie z którym - podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury jest plan finansowy sporządzony przez dyrektora, z zachowaniem wysokości dotacji organizatora. Zakres planu finansowego określa art. 31 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym plan finansowy kontrolowanej jednostki winien zawierać:

- przychody z prowadzonej działalności,
- dotacje z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego,
- koszty, w tym: wynagrodzenia i składki od nich naliczane, płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań, zakupy towarów i usług,
- środki na wydatki majątkowe,
- środki przyznane innym podmiotom,
- stan należności i zobowiązań na początek i koniec roku,
- stan środków pieniężnych na początek i koniec roku.

Plan finansowy na rok 2017

Dnia 31 sierpnia 2016 roku Urząd Miasta Łodzi przekazał do Dyrektora Teatru pismo nr DFP-Bd-II.3020.7.2016 z prośbą o sporządzenia zestawienia przychodów i kosztów na rok 2017 z uwzględnieniem wysokości planowanej dotacji podmiotowej – 3.037.000,00 zł. W odpowiedzi Teatr „Pinokio” przekazał pismem nr GK-0220.13.2016 projekt planu na 2017 rok w dniu 5 września 2016 roku. Projekt zawierał zestawienie przychodów i kosztów instytucji kultury oraz koszty utrzymania instytucji.

Pismem nr GK-0220.02.2017 z dnia 10 lutego 2017 roku skierowanym do Dyrektora Wydziału Kultury Urzędu Miasta Łodzi przekazano plan finansowy na 2017 rok wraz z załącznikami:

- załącznik nr 1 – Plan zatrudnienia i fundusz płac,
- załącznik nr 2 – Koszty stałe instytucji,
- załącznik nr 3 – Planowane premiery.

Plan przychodów określono na kwotę 3.983.000,00 zł, w tym:

- przychody własne- 616.000,00 zł,
- dotacja podmiotowa z Urzędu Miasta Łodzi- 3.037.000,00 zł.,
- dotacje celowe- 280.000,00 zł.,
- pozostałe przychody operacyjne- 50.000,00 zł.

Koszty zaplanowano na kwotę 3.983.000,00 zł:

- koszty działalności operacyjnej- 3.982.000,00 zł:
 - wynagrodzenia- 2.737.000,00 zł
 - świadczenia na rzecz pracowników- 500.000,00 zł.
- pozostałe koszty operacyjne- 1.000,00 zł.

Pismem nr GK-0220.03.2017 z dnia 16 lutego 2017 roku skorygowano plan finansowy Teatru „Pinokio”.

Przychody:- 3.703.000,00 zł.:

- przychody własne- 616.000,00 zł,
- dotacja podmiotowa z Urzędu Miasta Łodzi- 3.037.000,00 zł.,
- dotacje celowe- 0,00 zł.,
- pozostałe przychody operacyjne- 50.000,00 zł.

Koszty- 3.703.000,00 zł:

- koszty działalności operacyjnej- 3.702.000,00 zł:
 - wynagrodzenia- 2.457.000,00 zł
 - świadczenia na rzecz pracowników- 500.000,00 zł.
- pozostałe koszty operacyjne- 1.000,00 zł.

Kolejna aktualizacja planu finansowego nastąpiła w związku z pozyskaniem przez jednostkę dotacji celowych- pismo nr GK-0220.11.2017 z dnia 24 lipca 2017 roku.

Przychody:- 4.309.700,00 zł.:

- przychody własne- 616.000,00 zł,
- dotacja podmiotowa z Urzędu Miasta Łodzi- 3.037.000,00 zł.,
- dotacje celowe- 600.700,00 zł.,
- pozostałe przychody operacyjne- 50.000,00 zł.

Koszty- 4.309.700,00 zł:

- koszty działalności operacyjnej- 4.297.200,00 zł:
 - wynagrodzenia- 2.737.000,00 zł
 - świadczenia na rzecz pracowników- 500.000,00 zł.
- pozostałe koszty operacyjne- 10.000,00 zł.

- koszty finansowe- 2.500,00 zł.

Ostatnia zmiana planu finansowego nastąpiła w miesiącu grudniu, w związku z pozyskaniem dodatkowych środków finansowych, prośbę o zmianę planu przekazano do właściwego Departamentu Urzędu Miasta Łodzi w dniu 27 grudnia 2007 roku.

Przychody:- 4.451.000,00 zł.:

- przychody własne- 617.800,00 zł,
- dotacja podmiotowa z Urzędu Miasta Łodzi- 3.037.000,00 zł.,

- dotacje celowe- 740.700,00 zł.,
- pozostałe przychody operacyjne- 48.000,00 zł.
- Koszty- 4.451.000,00 zł:
- koszty działalności operacyjnej- 4.442.300,00 zł:
 - wynagrodzenia- 2.865.500,00 zł
 - świadczenia na rzecz pracowników- 510.000,00 zł.
- pozostałe koszty operacyjne- 6.000,00 zł.
- koszty finansowe- 2.700,00 zł.

Plan finansowy na rok 2018

Dnia 22 sierpnia 2017 roku Urząd Miasta Łodzi przekazał do Dyrektora Teatru pismo nr DFP-Bd-II.3020.4.2017 z prośbą o sporządzenia zestawienia przychodów i kosztów na rok 2018 z uwzględnieniem wysokości planowanej dotacji podmiotowej – 3.037.000,00 zł. W odpowiedzi Teatr „Pinokio” przekazał pismem nr GK-0220.14.2017 projekt planu na 2018 rok w dniu 28 sierpnia 2017 roku. Projekt zawierał zestawienie przychodów i kosztów instytucji kultury, którego wzór określono w załączniku nr 4 do Zarządzenia nr 6535/VII/17 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 20 lipca 2017 roku.

Pismem nr GK-022.2.2018 z dnia 2 lutego 2018 roku skierowanym do Dyrektora Wydziału Kultury Urzędu Miasta Łodzi Teatr „Pinokio” przekazał plan finansowy na rok 2018 wraz z załącznikami:

- załącznik nr 1 – Plan zatrudnienia i fundusz płac,
- załącznik nr 2 – Koszty stałe instytucji,
- załącznik nr 3 – Planowane premiery.

Przychody zaplanowano na kwotę 3.727.000,00 zł, których źródło wskazano na dotację podmiotową z Urzędu Miasta Łodzi na kwotę 3.037.000,00 zł i przychody własne w wysokości 640.000,00 zł i przychody operacyjne: 50.000,00 zł. Koszty jednostki zaplanowano na kwotę 3.727.000,00 zł, z czego koszty działalności operacyjnej stanowiły 3.726.000,00 zł (wynagrodzenia 2.535.000,00 zł, świadczenia na rzecz pracowników: 500.000,00 zł), a koszty operacyjne 1.000,00 zł.

Aktualizacja planu finansowego została przekazana pismem nr GK-0220.10.2018 z dnia 29 czerwca 2018 roku. Powyższa aktualizacja związana była z korektą planowanych premier. Przychody skorygowano do kwoty 4.366.500,00 zł, w tym:

- przychody własne- 563.000,00 zł,
- dotacja podmiotowa- 3.037.000,00 zł,
- dotacje celowe- 721.500,00 zł,
- pozostałe przychody operacyjne- 45.000,00 zł.

Koszty skorygowano do kwoty 4.366.500,00 zł, gdzie:

- koszty działalności operacyjnej- 4.358.000,00 zł,
 - wynagrodzenia- 2.700.000,00 zł,
 - świadczenia na rzecz pracowników- 577.500,00 zł,
- pozostałe koszty operacyjne- 8.000,00 zł.

Pismem nr GK-0220.17.2018 z dnia 4 grudnia 2018 roku przekazano ostatnią aktualizację planu finansowego jednostki, która również związana była z korektą planowanych premier Teatru.

Przychody- 4.503.400,00 zł

- przychody własne- 599.890,00 zł,
- dotacja podmiotowa- 3.037.000,00 zł,
- dotacje celowe- 821.510,00 zł,
- pozostałe przychody operacyjne- 45.000,00 zł.

Koszty- 4.503.400,00 zł:

- koszty działalności operacyjnej- 4.503.400,00 zł,
 - wynagrodzenia- 2.896.000,00 zł,

- świadczenia na rzecz pracowników- 506.000,00 zł,
- pozostałe koszty operacyjne- 9.500,00 zł.

Z analizy przedstawionych dokumentów wynika, iż plany finansowe zawierały wszystkie dane wskazane w art. 31 ustawy o finansach publicznych. Zmiany wysokości dotacji miały swoje odzwierciedlenie w zmianach planu finansowego jednostki. Uznać zatem należy, że plany finansowe Teatru zostały sporządzane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

1. PRZYCHODY TEATRU „PINOKIO” W ŁODZI

Przychody Teatru „Pinokio” w Łodzi – 2017 rok

Źródła przychodów	Plan na rok 2017 w zł	Wykonania za rok 2017 w zł
Wpływy ogółem	4.451.000,00	4.472.700,05
Wpływy z prowadzonej działalności kulturalnej	608.500,00	627.300,33
Wpływy ze sprzedaży majątku ruchomego	4.700,00	4.715,45
Wpływu z najmu i dzierżawy składników majątkowych	4.600,00	4.665,03
Dotacje budżetowe w tym :	3.777.700,00	3.777.700,00
- dotacja podmiotowa ma funkcjonowanie instytucji,	3.037.000,00	3.037.000,00
- dotacje celowe :		
- UMŁ	209.000,00	209.000,00
- MKiDN	289.500,00	289.500,00
- Instytut im.Z.Raszewskiego	208.200,00	208.200,00
- NCK	34.000,00	34.000,00
Środki pochodząca z darowizn (od osób fizycznych i prawnych), zapisów, spadków	0,00	0,00
Wpływy z innych źródeł w tym:	55.500,00	58.319,69
- korekta struktury vat		951,00
-amortyzacja ś.t. z dotacji inw.		43.618,32
-nagrody		4.000,00
- niewykorzystane karnety		218,52
-wynagr.za nalicz. PDOF		635,16
-zwroty		1.102,87
-różnice zaokr., odsetki		3,68
-sprzedaż towarów		7.790,14
Należności instytucji kultury wg stanu na dzień 31 grudnia	0,00	41.170,18

Przychody Teatru „Pinokio” w Łodzi – 2018 rok

Źródła przychodów	Plan na rok 2018 w zł	Wykonania za rok 2018 w zł
Wpływy ogółem	4.503.400,00	4.467.295,36
Wpływy z prowadzonej działalności kulturalnej	561.000,00	524.914,39
Wpływy ze sprzedaży majątku ruchomego	34.000,00	32.520,33
Wpływu z najmu i dzierżawy składników majątkowych	4.890,00	4.570,32

Dotacje budżetowe w tym :	3.858.510,00	3.858.510,00
- dotacja podmiotowa ma funkcjonowanie instytucji,	3.037.000,00	3.037.000,00
- dotacje celowe :		
- UMŁ	230.000,00	230.000,00
- MKiDN	309.000,00	309.000,00
- Instytut im.Z.Raszewskiego	282.510,00	282.510,00
Środki pochodząca z darowizn (od osób fizycznych i prawnych), zapisów, spadków	0,00	0,00
Wpływy z innych źródeł w tym:	45.000,00	46.780,32
-amortyzacja ś.t. z dotacji inw.		40.525,63
- niewykorzystane karnety		175,91
-wynagr.za nalicz. PDOF		1.712,00
-zwroty		23,99
-różnice zaokr, odsetki		2,80
-sprzedaż towarów		4.339,99
Należności instytucji kultury wg stanu na dzień 31 grudnia	25.000,00	43.633,20

Według ewidencji księgowej syntetyczno-analitycznej przychody w 2017 i 2018 roku przedstawiały się następująco:

Konto	Nazwa	2017	2018
700-1-1	bilety wstępu- spektakle	436 876,42	429 672,68
700-1-2	bilety wstępu- warsztaty	10 675,51	15 528,26
700-1-3	bilety wstępu- zwiedzanie	738,90	437,02
700-1-4	bilety wstępu- urodzinowy spektakl interaktywny	1 111,11	4,63
700-1-5	bilety wstępu- pokaz lalek	277,77	214,82
700-1-6	bilety wstępu- Tubajka spektakl interaktywny	129,64	189,83
700-1-7	bilety wstępu- lekcja teatralna	0,00	161,11
700-1		449 809,35	446 208,35
700-2	prezentacje zewnętrzne	126 100,00	60 600,00
700-3	wynajem samochodów, transport	9 132,39	1 056,91
700-4	dzierżawa miejsc do sprzedaży	1 626,00	1 626,00
700-6	wynajem sali widowiskowej	2 439,03	2 894,32
700-7	wynajem pokoi	600,00	50,00
700-9	usługi reklamowe	11 400,00	15 400,00
700-10	pozostała sprzedaż	35 574,04	34 169,46
Razem konto 700		636 680,81	562 005,04
740-1	sprzedaż - książki	94,10	0,00

740-2-1	sprzedaż- płyty- Urok Tuwima	926,82	439,02
740-2-2	sprzedaż- płyty- Piosenki do grania na nosie	731,67	560,97
740-2-3	sprzedaż- płyty- Bruno Schulz	35,78	17,89
740-2		1 694,27	1 017,88
740-3	Lalki	4 162,56	2 203,23
740-4	Gadżety	1 304,16	846,41
740-5	Programy	300,88	244,02
740-6	Plakaty	45,52	28,45
740-7	Torby	188,65	0
Razem konto 740		7 790,14	4 339,99
RAZEM PRZYCHODY		644 470,95	566 345,03

Z przedstawionych tabel przychodów wynika, iż Teatr „Pinokio” w roku 2017 zrealizował wyższe przychody niż zakładał o 21.700,05 zł, same wpływy z prowadzonej działalności kulturalnej były wyższe o 18.800,33 zł.

Z kolei w roku 2018 jednostka nie zrealizowała zaplanowanych przychodów, osiągnięte wpływy były niższe o 36.104,64 zł. Przychody z usług i sprzedaży zaplanowano na kwotę 599.890,00 zł, a osiągnięto jedynie 566.345,03 zł, na co wpływ miały przede wszystkim niższe dochody z działalności kulturalnej prowadzonej przez Teatr. Przychody z tytułu prezentacji zewnętrznych spadły o ponad 50% w stosunku do roku poprzedniego, jednak wpływy ze sprzedaży biletów wstępu na spektakle czy warsztaty utrzymały się na zbliżonym poziomie w kontrolowanym okresie.

Przychody z innych źródeł w prezentowanych latach dotyczyły:

- 700-4- dzierżawa miejsc do sprzedaży

Teatr „Pinokio” w dniu 15 września 2014 roku zawarł umowę najmu na czas nieokreślony. Wynajmujący zobowiązał się do prowadzenia bufetu teatralnego. Dnia 28 września 2014 roku strony podpisały aneks nr 1 do umowy, w którym zmieniono czas jej obowiązywania- do dnia 27 września 2016 roku. Następnie dnia 27 września 2016 roku podpisano Aneks nr 2 do umowy najmu, w którym przedłużyły czas trwania umowy do dnia 31 grudnia 2018 roku. Opisywana umowa nie wiąże się z działalnością zarobkową, lecz polega na barterowej wymianie usług promocyjno- edukacyjnych.

Wyjaśnienie w sprawie zawiadomienia Urzędu Miasta Łodzi o najmie przestrzeni Teatru „Pinokio” w Łodzi stanowi załącznik nr 4 protokołu kontroli

Z przedstawionych kontroli dokumentów wynika, iż jednostki dokonują wzajemnych rozliczeń przez kompensatę zobowiązań. Zgodnie art. 498 kodeksu cywilnego - w przypadku, kiedy dwa podmioty są jednocześnie względem siebie dłużnikami i wierzycielami, każda z nich może potrącić swoją wierzytelność z wierzytelności drugiej strony, jeżeli przedmiotem obu wierzytelności są pieniądze lub rzeczy tej samej jakości oznaczone tylko co do gatunku, a obie wierzytelności są wymagalne i mogą być dochodzone przed sądem lub przed innym organem państwowym, a co za tym idzie obie wierzytelności się umarzają do kwoty wierzytelności niższej. Powyższe wzajemne świadczenia nie wynikają jednak z zapisów umowy.

Kompensata wzajemnych zobowiązań winna zostać ujęta Wn202/Ma201, jednostka jednak w związku z zapisem w umowie o płatności należności gotówką te wzajemne rozliczenia ewidencjonowała poleceniem księgowania przy pomocy druków KP i KW Wn101/Ma201 i Wn202/Ma101. Z opisu funkcjonowania kont stanowiącego załącznik nr

2 do Zasad (polityki) rachunkowości Teatru wynika, iż konto 101 służy do ewidencji gotówki znajdującej się w kasach jednostki, a obroty na koncie odzwierciedlają operacje pieniężne dokonywane w kasach. Uznać zatem należy, że sposób księgowania kompensaty, który przyjęła w tym przypadku jednostka jest nieprawidłowy i narusza wewnętrzne regulacje instytucji kultury.

Z analizy zapisów księgowych kontrahenta wynika ponadto, iż zobowiązanie wynikające z faktury za grudzień 2017 roku wystawionej 21 grudnia 2017 roku jednostka błędnie zaewidencjonowała pod datą 31 grudnia 2017 roku.

Ustalono też, że fakturę za czynsz najmu za miesiąc wrzesień 2017 roku jednostka wystawiła 29 września 2017 roku, czyli z naruszeniem zapisów umowy. Zgodnie bowiem z § 4 umowy płatność faktury następuje do 10- go dnia każdego miesiąca na podstawie wystawionej przez Teatr faktury.

- 700-6 – wynajem sali widowiskowej

Zarządzeniem nr 2/2016 Dyrektora Teatru „Pinokio” w Łodzi z dnia 5 lutego 2016 roku ustalono ceny wynajmu scen Teatru. Minimalny koszt wynajmu tzw. „dużej sceny” ustalono na kwotę 1.000,00 zł brutto, a „małej sceny” na kwotę 600,00 zł brutto. Zaznaczono ponadto, iż kwoty wynajmu mogą być każdorazowo negocjowane z kontrahentem. W roku 2017 osiągnięto przychody z tego tytułu w wysokości 2.439,03 zł netto. Zaś w roku 2018 – 2.894,32 zł.

- 700-7 – wynajem pokoi

Zarządzeniem nr 16/2010 Dyrektora Teatru Lalki i Aktora „Pinokio” z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia cennika opłat za korzystanie z pokoi hotelowych Teatru wprowadzono ceny opłat za korzystanie z pokoi hotelowych:

- jednoosobowy za dobę – 50,00 zł netto + VAT,
- dwuosobowy za dobę – 90,00 zł netto + VAT.

Jednostka osiągnęła z tego tytułu przychody w roku 2017 w kwocie 600,00 zł, a w 2018 roku – 50,00 zł, zatem są to wpływy incydentalne.

Zaznaczyć należy, iż powyższe zarządzenie wymaga aktualizacji ze względu na zmianę nazwy jednostki w roku 2012.

- 700-9 – usługi reklamowe

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywały trzy umowy dotyczące opieki medialnej z Telewizją Polską SA. Umowa nr 28/2016 (354413/354414) z dnia 31 sierpnia 2016 roku w związku z objęciem opieką medialną działalności artystycznej Teatru „Pinokio” w Łodzi w okresie od 1 października 2015 roku do 30 czerwca 2017 roku, w której Telewizja Polska SA zobowiązała się do emisji spotów promujących spektakle repertuarowe Teatru. Teatr zaś zobowiązał się do umieszczenia logotypu Telewizji jako patrona medialnego teatru we wszystkich materiałach wydawniczych, promocyjnych i informacyjnych, umieszczeniu w foyer Teatru reklamy Telewizji oraz przekazywania Telewizji w każdym miesiącu obowiązywania umowy czterech dwuosobowych zaproszeń na przedstawienia Teatru. Wartość wzajemnych miesięcznych zobowiązań ustalono na kwotę 1.230,00 zł brutto, świadczenia te mają charakter ekwiwalentny i w całości się kompensują, a rozliczenie będzie dokonywane w systemie miesięcznym na podstawie faktur wystawianych przez każdą ze stron. Powyższą kompensatę jednostka ewidencjonowała Wn202/Ma201. Kolejna umowa o tej samej treści została zawarta przez Telewizję Polską SA i Teatr w dniu 18 września 2017 roku i obowiązywała w okresie od 1 października 2017 roku do dnia 30 czerwca 2018 roku. W dniu 26 września 2018 roku strony zawarły umowę o opiekę medialną działalności

artystycznej Teatru „Pinokio” w Łodzi w okresie od 1 października 2018 roku do dnia 30 czerwca 2019 roku. Zobowiązania stron pozostały niezmiennie.

Teatr podpisał również umowę o współpracy z Uniwersytetem Łódzkim, gdzie strony zobowiązały się do wzajemnej wymiany usług przy realizacji projektu edukacyjnego „Uniwersytet Łódzki dla Dzieci”. Zgodnie z § 5 umowa została zawarta na czas określony, od chwili podpisania do dnia 30 czerwca 2017 roku. Umowa nie zawiera jednak daty podpisania. Teatr zobowiązał się do zorganizowania i przeprowadzenia na terenie swojego obiektu 5 warsztatów dla dzieci biorących udział w Projekcie, umieszczenia na stronie internetowej Teatru w zakładce „Partnerzy” logotypu Uniwersytetu Łódzkiego. Z kolei Uniwersytet Łódzki zobowiązał się do przygotowania i dostarczenia do teatru materiałów informacyjnych i promocyjnych dotyczących Projektu, nadania Teatrowi tytułu Partnera Uniwersytetu Łódzkiego dla Dzieci, umieszczenia logo Teatru, jako Partnera na swojej stronie internetowej oraz do wymieniania Teatru jak Partnera Projektu w materiałach prasowych i materiałach dla mediów dotyczących Projektu. Wartość usług świadczonych przez Teatr ustalono na kwotę 2.400,00 zł netto + 23% VAT, a wartość usług Uniwersytetu określono na kwotę 1.000,00 netto + 23% VAT. W § 4 wskazano, iż pierwsza faktura zostanie wystawiona przez strony w roku 2016, a druga po zakończeniu umowy z końcem czerwca 2017. Wzajemnie rozliczenia nastąpią na zasadzie kompensaty do kwoty niższej, a różnica zostanie rozliczona w ciągu 14 dni od dostarczenia prawidłowo wystawionej faktury VAT. Kolejne umowy zawierające te same ustalenia strony zawarły 21 września 2017 roku, która obowiązywała do dnia 30 czerwca 2018 roku oraz 17 września 2018 roku obowiązująca do 30 czerwca 2019 roku.

Faktury wystawiane przez kontrolowaną jednostkę na podstawie opisanych umów ewidencjonowano Wn201-n/Ma700-9. Po stronie kosztowej faktury księgowano Wn403/Ma202. Następnie dokonywano poleceniem księgowania kompensaty Wn202/Ma201.

W roku 2018 Teatr osiągnął z tytułu powyższych umów przychody w wysokości 15.400,00 zł, a w 2017 roku 11.400,00 zł.

- 700-10 – pozostała sprzedaż

Przychody z pozostałych źródeł jednostka ewidencjonowała przy użyciu konta 700-10- pozostała sprzedaż. Ujmowano tu jednorazowe usługi świadczone przez Teatr o charakterze okazjonalnym, jednorazowym. Przykładem wpływów zaewidencjonowanych na wskazanym koncie są:

- 12.000,00 zł- świadczenie usług kulturalnych na podstawie zawartej umowy. W tym miejscu zaznaczyć należy, iż faktura wystawiona przez Teatr na powyższe usługi podlegała zwolnieniu z opodatkowania podatkiem VAT. Jednostka jednak nie wskazała podstawy prawnej tego zwolnienia, co naruszało art. 106e ust. 1 pkt 19 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2018 poz. 1669), zgodnie z którym w przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług zwolnionych od podatku wymagane jest wskazanie w fakturze przepisu ustawy albo aktu wydanego na podstawie ustawy, na podstawie którego podatnik stosuje zwolnienie od podatku;

- 13.821,14 netto + VAT= 17.000,00 zł brutto - umowa nr 57/2017 zawarta 22 maja 2017 roku z Łódzkim Centrum Wydarzeń na przygotowanie i wystawienie „Strefy Pinokio” w ramach II edycji Łódzkiego Międzynarodowego Festiwalu Sztuk Ulicznych i Magii Hokus- Pokus;

- 81,34 zł netto + 23% VAT= 100,05 zł brutto- tantiemy dotyczące sprzedaży płyt CD pt. „Piosenki do Grania na Nosie” zgodnie z umową nr BF/13282/11 z dnia 6 lipca 2017 roku zawartą z Polskim Radiem SA;

Poza tym na koncie 700-10 pozostała sprzedaż, ujmowano wypożyczenie sprzętu, inne działania promocyjne zgodnie z umowami, a także sprzedaż środka trwałego.

W roku 2017 osiągnięto 35.547,04 zł przychodów z pozostałych wpływów nigdzie indziej niesklasyfikowanych, zaś w roku 2018 34.169,46 zł.

2. DOTACJE

Zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018 r. poz. 994) do zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego należą sprawy „kultury, w tym bibliotek gminnych i innych instytucji kultury i ochrony zabytków i opieki nad zabytkami”. Jednostki samorządu terytorialnego organizują działalność kulturalną tworząc samorządowe instytucje kultury. Art. 12 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2018 r. poz. 1983) wskazuje, iż organizator (Gmina Łódź) zapewnia instytucji kultury środki niezbędne do prowadzenia działalności kulturalnej oraz do utrzymania obiektu, w którym ta działalność jest prowadzona, a robi to przekazując dotację podmiotową wskazaną w art. 28 ust. 3 pkt 1 powyższej ustawy. W kontrolowanych latach 2017 i 2018 dotacja podmiotowa przyznana Teatrowi „Pinokio” w Łodzi wynosiła 3.037.000,00 zł. Z uzyskanych od jednostki informacji wynika, że tryb przekazywania i sposób rozliczania się z dotacji podmiotowej nie został uregulowany przez organizatora. Analizując wpływy powyższej dotacji stwierdzono, że w każdym miesiącu w różnych terminach jednostka otrzymywała dwie transze dotacji w różnych wysokościach. Wyjątek stanowił okres listopad- grudzień 2018 roku, gdzie w listopadzie teatr otrzymał jedną transzę dotacji, zaś w grudniu trzy. Z przedstawionej korespondencji e-mailowej pomiędzy Urzędem Miasta Łodzi a Teatrem Pinokio, wynika że w związku z posiadaniem przez jednostkę środków na rachunku bankowym dotacja przez organizatora będzie przekazywana w miarę potrzeb. Dotację podmiotową ewidencjonowano *Wn 131 rachunek bankowy bieżący/Ma 245 rozliczenia wewnątrzbranżowe*, następnie na koniec miesiąca przeksięgowywano otrzymaną dotację na przychody *Wn 245 rozliczenia wewnątrzbranżowe/Ma 701 dotacje*.

Stosownie do art. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej - instytucje kultury mogą otrzymywać dotacje celowe na realizację swoich zadań, dalej rozszerza to art. 28 ust. 2, z którego wynika że przychodami instytucji kultury są m. in. dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa, jednostki samorządu terytorialnego oraz środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych i innych źródeł.

W roku 2017 jednostka otrzymała dotacje celowe w łącznej kwocie 740.700,00 zł, wszystkie z nich zostały zrealizowane w 100%, były to m.in:

- umowa nr 33/2017/O dotycząca dofinansowania zadania w ramach Programu „Ojczysty- dodaj do ulubionych 2017” ze środków finansowych Narodowego Centrum Kultury zawarta dnia 31 lipca 2017 roku. Na jej podstawie Teatr zobowiązał się zrealizować zadanie pod nazwą: „Klub artystyczno- literacki #hashtagiści”. Przewidywany koszt zadania oszacowano na kwotę 39.290,00 zł, z czego środki finansowe przyznane Narodowe Centrum Kultury w kwocie 34.000,00 zł stanowiły 86,54% wartości zadania, pozostała kwota stanowiła wkład własny Teatru – 5.290,00 zł;

- umowa nr 0376/17/FPK/NCK z dnia 18 października 2017 roku dotycząca dofinansowania zadań w ramach Programu Kultura Dostępna ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego pochodzących z Funduszu Promocji Kultury. Zadanie dotyczy wykonania zadania „Punkty Kultury”, gdzie jego łączną wartość określono na 44.752,00 zł, dofinansowanie stanowi 78,21%- 35.000,00 zł, wkład własny wynosi 9.752,00 zł. Termin realizacji zadania wskazano od 1 marca 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku. Umowa została aneksowana 18 grudnia 2017 roku, a zmiany dotyczyły szczegółowego kosztorysu, pozostałe warunki umowy pozostały bez zmian. Teatr „Pinokio” złożył Raport Końcowy z wykonania zadania w ramach Programu Kultura Dostępna o nazwie Punkt Kultury 19 marca 2018 roku. 27 marca 2018 roku Narodowe Centrum Kultury zaakceptowało rozliczenie powyższego zadania;

- Umowa o współpracy zawarta dnia 15 maja 2017 roku z Instytutem Teatralnym im. Zbigniewa Raszewskiego na realizację wspólnie projektu pt. „Pippi Pończoszanka” w ramach programu „Lato w teatrze” odbywającego się w okresie od 10 maja do 31 sierpnia 2017 roku. W ramach powyższego Instytut przekazał środki w kwocie 208.200,00 zł w trzech transzach. Zgodnie z umową rozliczenie zadania nastąpi do dnia 15 września 2017 roku na podstawie kosztorysu powykonawczego przedstawionego przez Teatr oraz mierników projektu, które stanowią załącznik nr 5 do umowy. Brak jednak w otrzymanej dokumentacji wskazanego załącznika;

- Umowa nr DPK-KLT-II.3032.110.2017 zawarta w dniu 1 grudnia 2017 roku z Miastem Łódź na realizację zadania „Włącz teatr”, dotacja wyniosła 10.000,00 zł. Jednostka 10 stycznia 2018 roku złożyła sprawozdanie końcowe z realizacji powyższego zadania, które składało się ze sprawozdania merytorycznego i z rozliczenia dotacji;

- umowa nr DPK- KLT-II.3032.96.2017r. zawarta w dniu 24 lipca 2017 roku z Miastem Łódź na realizację spektaklu „Chłopcy z Placu bronii”. Kwota dotacji wynosi 10.000,00 zł, a termin realizacji zadania wskazano od dnia 15 września 2017 roku do dnia 15 grudnia 2017 roku. Zgodnie z umową sprawozdanie merytoryczno- finansowe Teatr musi złożyć do dnia 31 grudnia 2017 roku, jednak z przedstawionych dokumentów nie wynika czy jednostka powyższe sprawozdanie końcowe złożyła w wyznaczonym terminie;

- umowa nr DKZ- KLT-II.3032.56.2017 z dnia 4 maja 2017 roku zawarta pomiędzy Teatrem „Pinokio” a Miastem Łódź na realizację projektu pn. Międzynarodowy Festiwal „Teatralna Karuzela”, polegającego na prezentacji spektakli rodzinnych teatrów z Polski i Europy. Przyznana dotacja wyniosła 189.000,00 zł, a realizacja zadania nastąpiła w okresie od 4 maja 2017 roku do dnia 30 listopada 2017 roku. Termin złożenia sprawozdania merytoryczno- finansowego z wykorzystania środków określono w § 4 umowy - do dnia 15 grudnia 2017 roku.

Kontrolą objęto rozliczenie powyższej dotacji. Przyznana dotacja zgodnie z umową zostanie wykorzystana na:

- materiały,
- usługi - produkcja spektakli, konsultacja prawna, promocja, zakwaterowanie i wyżywienie twórców, wynajem sprzętu, ochronę parku, honoraria,
- umowy cywilnoprawne- wynajem sprzętu, obsługa festiwalu, honoraria, dokumentacja filmowa i fotograficzna,
- pozostałe koszty- zakup produktów żywnościowych.

W trakcie realizacji zadania jednostka może dokonywać przesunięć wydatków pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztorysu pod warunkiem, że wydatki te nie przekroczą 20% w stosunku do każdej pozycji kosztorysowej bez potrzeby aneksowania umowy. Zgodnie z umową dotacja zostanie przekazano w ciągu 30 dni od daty podpisania umowy, czyli od 4 maja 2017 roku, z przedstawionych dokumentów wynika, iż

jednostka otrzymała powyższe środki w terminie. Dnia 29 maja 2017 roku nastąpił wpływ dotacji zaewidencjonowany wyciągiem bankowym nr 8/17 Wn 135 *inne rachunki bankowe/Ma 245 rozliczenia wewnętrzbranżowe*. Zgodnie z umową dokumenty księgowe dotyczące zadania winne być opatrzone klauzulą: „płatne ze środków finansowych Miasta w ramach umowy nr ... w kwocie ...”. Zgodnie z § 8 umowy jednostka zobowiązana była również do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo- księgowej projektu. Jednostka powyższe zrealizowała poprzez utworzenie odrębnego konta księgowego 500/5-1 *koszty działalności podstawowej - Teatralna Karuzela*. Podkreślić jednak należy, iż wskazane konto służyło jednostce zarówno do ewidencji operacji związanych z dotacją z Urzędu Miasta Łodzi, jak i dotacją celową przyznaną na ten sam cel ze środków Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego. Co więcej, zapisy na wskazanym koncie nie odzwierciedlały wszystkich operacji dotyczących kontrolowanego zadania. Zatem uznać należy, iż wymóg wskazany § 8 nie został poprawnie spełniony, czym naruszono zapisy kontrolowanej umowy dotacji. Faktury dotyczące projektu posiadały opis świadczący o finansowaniu/współfinansowaniu wydatku ze środków Urzędu Miasta, jednak nie jest to opis wskazany w umowie dotacji. Brakowało wskazania numeru umowy i kwot. Z kolei listy płac wynagrodzeń finansowanych z projektu zawierają jedynie nazwę zadania, bez wskazania źródła pochodzenia środków, z których są pokrywane, co narusza zapisy § 7 umowy. Stwierdzono też, iż listy płac nie zawierały podpisów pod sprawdzaniem pod względem formalno- rachunkowym. Niektóre dokumenty zawierały niepełną dekretację (tylko konta księgowe, bez kwot), co narusza zapisy art. 21 ustawy o rachunkowości. Dalej, zgodnie z art. 25 wskazanej ustawy - błędy koryguje się przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu, oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty; poprawki takie muszą być dokonane jednocześnie we wszystkich księgach rachunkowych i nie mogą nastąpić po zamknięciu miesiąca, niedozwolone jest zatem używanie korektora. Na niektórych dokumentach brakuje też potwierdzenia ich wpływu do jednostki.

Poza tym dokumenty były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, zaakceptowane przez głównego księgowego oraz zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora Teatru.

W dniu 7 grudnia 2017 roku Teatr złożył do Urzędu Miasta Łodzi sprawozdanie końcowe z realizacji zadania VII Międzynarodowy Festiwal Teatralna Karuzela. Rozliczenie przeznaczenia dotacji celowej otrzymanej z Miasta zgadzało się z dokumentami (fakturami/rachunkami) zakwalifikowanymi do ww. projektu. Zgodnie z kosztorysem zadania koszty przedstawiać się miały następująco:

- materiały – 18.600,00 zł,
 - usługi – 64.700,00 zł,
 - umowy cywilnoprawne:
 - pracownicy instytucji – 1.500,00 zł,
 - pozostali – 101.200,00 zł,
 - pozostałe zakupy (np. artykuły spożywcze) – 3.000,00 zł.
- Razem: 189.000,00 zł.

Rozliczenie końcowe przedstawiło się następująco:

- materiały – 15.444,54 zł,
 - usługi – 63.296,02 zł,
 - umowy cywilnoprawne:
 - pracownicy instytucji – 1.100,00 zł,
 - pozostali – 106.219,78 zł,
 - pozostałe koszty – 2.939,66 zł.
- Razem: 189.000,00 zł

Z rozliczenia wynika, iż wydatki poniesione na umowy cywilnoprawne były wyższe niż zakładano w kosztorysie, jednak zwiększenie nie przekroczyło 20% kosztów, w związku z czym pisemny aneks do umowy nie był konieczny.

- umowa nr 04692/17/DEK z dnia 8 czerwca 2017 roku dotycząca dofinansowania zadania w ramach programu Wydarzenia artystyczne dla dzieci i młodzieży ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego pochodzących z budżetu państwa o nazwie *VII Międzynarodowy Festiwal Teatralna Karuzela 2017/Kto ty jesteś?*. Dotacja wyniosła 193.500,00 zł, wkład własny oszacowano również na kwotę 193.500,00 zł. Określono ponadto, iż na realizację powyższego zadania Teatr przeznaczy przychody uzyskane z tytułu realizacji zadania w wysokości 10.500,00 zł. W dniu 14 listopada 2017 roku podpisano aneks nr 1 do powyższej umowy, zwiększając wkład własny do kwoty 193.501,74 zł, a przychody uzyskane z tytułu realizacji zadania przeznaczy w wysokości 15.870,31 zł. Zgodnie z umową dotacja zostanie przekazana do dnia 26 czerwca 2017 roku i tego dnia wyciągiem bankowym nr 103/17 nastąpił wpływ środków, które zaewidencjonowano Wn 131 *rachunek bieżący jednostki Ma 245 rozliczenia wewnątrzbranżowe*.

Zgodnie z aneksem nr 1 do umowy nr 04692/17/DEK kosztorys zadania przedstawiał się następująco:

- opłaty i wynagrodzenia za prezentację wydarzeń festiwalowych – 161.336,60 zł,
- wynagrodzenie dla artystów – 7.290,00 zł,
- wynajem sali i innych przestrzeni – 22.439,02 zł,
- transport scenografii – 2.434,38 zł,
- Razem 193.500,00 zł.

Dokumentacja finansowo- księgową przedstawiała się następująco:

- opłaty i wynagrodzenia za prezentację wydarzeń festiwalowych – 161.336,60 zł,
- wynagrodzenie dla artystów – 7.290,00 zł,
- wynajem sali i innych przestrzeni – 22.439,02 zł,
- transport scenografii – 2.434,38 zł,
- Razem 193.500,00 zł.

Z zapisów § 7 umowy wynika, iż jednostka była zobowiązana prowadzić wyodrębnioną dokumentację finansowo- księgową zadania. Dokumenty stanowiące podstawę rozliczenia zadania winny zawierać klauzulę: „płatne ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w wysokości ... zł w ramach umowy Nr 04692/17/DEK”. Analizując dokumenty związane z rozliczeniem powyższej dotacji stwierdzono, że faktury/rachunki zawierały adnotację o finansowaniu przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego, jednak nie był to zapis wskazany w umowie dotacji. Listy płac wynagrodzeń dotyczących projektu nie zawierają z kolei żadnej informacji o pochodzeniu środków, z których są pokrywane, co narusza zapisy § 7 umowy. Co więcej stwierdzono, że listy płac nie zawierały podpisów pod sprawdzaniem pod względem formalno - rachunkowym. Analogicznie do umowy dotacji na realizację VII Międzynarodowego Festiwalu Teatralna Karuzela udzielonej przez Urząd Miasta Łodzi odrębna ewidencja polegała na księgowaniu operacji przy użyciu konta 500/5-1 *koszty działalności podstawowej- Teatralna Karuzela*. Uznać zatem należy, że w przypadku obu dotacji jednostka prowadziła odrębną księgowość, ale do samego Festiwalu Teatralna Karuzela, a nie tak jak wskazano w umowach do danej dotacji. Dodać należy, iż powyższa wyodrębniona ewidencja była niepełna, całość zadania wyniosła 395.582,05 zł, z kolei na wyodrębnionym koncie 500/5-1 znajdowało się jedynie 331.476,16 zł kosztów.

Jednostka zobowiązana była do złożenia raportu z realizacji zadania w ciągu 30 dni od terminu końcowego realizacji zadania (30 listopada 2017 rok). Raport końcowy został złożony do Ministerstwa dnia 28 grudnia 2017 roku. A z zamieszczonej korespondencji

prowadzonej drogą elektroniczną wynika, iż 5 stycznia 2018 roku raport ten został przez dotującego zaakceptowany.

W roku 2018 dotacje celowe wyniosły 821.510,00 zł i zostały przez jednostkę wykorzystane w całości, były to:

- umowa nr 00227/18/FPK/DWZ z dnia 11 maja 2018 roku dotycząca dofinansowania zadań w ramach programu *Promocja kultury polskiej za granicą 2018- Promesa* ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego pochodzących z Funduszu Promocji Kultury. W ramach zadania wystawiane będą spektakle „Tuliluli” i „Wielkie pytanie”, odbędą się również warsztaty „Łączenie słowa i choreografii we współczesnej sztuce aktorskiej”, „Oddychający papier” i „Poezja przedmiotu” oraz warsztaty muzyczne. Zgodnie z umową kontrolowana jednostka zobowiązała się zrealizować zadanie: *Wizja/Gruzja* i przeznaczy na ten cel 29.990,00 zł, dotacja zaś wyniesie 85.000,00 zł i zostanie przekazana do dnia 6 czerwca 2018 roku. Termin realizacji zadania wskazano od 2 stycznia 2018 roku do 14 grudnia 2018 roku, a rozliczenie nastąpi w ciągu 30 dni od zakończenia jego realizacji na podstawie raportu z realizacji zadania. W dniu 12 grudnia 2018 roku podpisano aneks nr 1 do powyższej umowy, gdzie zmieniono źródła finansowania kosztów, zwiększono również wkład własny jednostki do kwoty 31.982,23 zł, tym samym wartość zadania została zwiększona do kwoty 116.982,23 zł.

Zgodnie z aneksem nr 1 podział kosztów finansowanych z dotacji przedstawiał się następująco:

- opracowanie tłumaczenia na język gruziński materiałów graficznych- plakatów, programów spektakli oraz warsztatów – 3.700,00 zł,
- druk i dystrybucja materiałów promocyjnych – 1.536,89 zł.,
- opracowanie graficzne materiałów promocyjnych- honorarium dla graficzki – 770,00 zł.,
- transport scenografii, artystów i koordynatorów łącznie z wizytą studyjną- bilety lotnicze, bilety autobusowe – 47.198,85 zł,
- noclegi ekipy - 14.370,16 zł,
- diety dla artystów i pracowników teatru- 12.924,10 zł,
- honorarium dla tłumacza simultanicznego podczas warsztatów – 4.500,00 zł.

Paragraf 4 ust. 2 umowy stanowi, iż faktury i rachunki zapłacone przed terminem rozpoczęcia i po terminie zakończenia zadania nie mogą być rozliczone środkami z Ministerstwa, co zostało zachowane. Wpływ dotacji nastąpił 5 czerwca 2018 roku (WB 7/18) i został przez Teatr zaksięgowany Wn 135 *inne rachunki bankowe*/Ma 245 *rozliczenia wewnątrzbranżowe*. Z analizy przedstawionej dokumentacji wynika, iż jednostka dotację wykorzystwała w całości. Zgodnie z § 7 umowy Teatr zobowiązany był do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo- księgowej zadania i do opatrywania dokumentów finansowanych z dotacji klauzulą: „płatne ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa narodowego w wysokości ... zł w ramach umowy Nr 00227/18/FPK/DWZ”. W toku kontroli stwierdzono, iż faktury/rachunki zawierają adnotację, że są finansowane ze środków Ministra, jednak nie jest to wskazana w umowie klauzula. Listy płac wynagrodzeń dotyczących projektu nie zawierają natomiast żadnej informacji o pochodzeniu środków, z których są pokrywane, co narusza zapisy § 7 umowy. Stwierdzono, że listy płac nie zawierały ponadto podpisów pod sprawdzeniem pod względem formalno- rachunkowym. Wyodrębniona ewidencja zadania „Wizja/Gruzja” polegała na księgowaniu operacji związanych z projektem przy użyciu konta 500/7-5 *koszty działalności podstawowej- Gruzja*. Ustalono, że na wyodrębnionym koncie do ewidencji operacji projektu nie zadekretowano wszystkich operacji związanych z zadaniem, bowiem całość zadana wyniosła 116.582,23 zł, a na

koncie 500/7-5 ujęto tylko 78.336,56 zł. kosztów zadania. Uznać zatem należy, iż do projektu „Wizja/Gruzja” nie prowadzono prawidłowo wyodrębnionej ewidencji księgowej środków finansowych Ministra, czym naruszono zapisy kontrolowanej umowy dotacji. Raport końcowy wynikający z § 9 umowy winien być złożony w ciągu 30 dni od terminu zakończenia zadania. Jednostka dochowała tego terminu, składając raport dnia 10 stycznia 2018 roku.

- umowa nr 07457/18/FPK/DEK zawarta dnia 22 czerwca 2018 roku dotycząca dofinansowania zadań w ramach programu *Wydarzenia artystyczne dla dzieci i młodzieży* ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego, pochodzących z Funduszu Promocji Kultury na zadanie VIII Międzynarodowy Festiwal Teatralna Karuzela. W ramach dotacji przyznano 224.000,00 zł. Zadanie zostało zrealizowane w okresie od 1 lutego 2018 roku do 31 sierpnia 2018 roku. I zgodnie z terminem wskazanym w umowie – 30 dni od daty zakończenia zadania jednostka złożyła Raport końcowy. W dniu 11 października 2018 roku Ministerstwo zaakceptowało złożony raport;

- umowa nr DPK-KLT-II.3032.79.2018 zawarta dnia 15 maja 2018 roku z Miastem Łódź na realizację zadania VIII Międzynarodowy Festiwal Teatralna Karuzela w okresie od 15 maja 2017 roku do 30 listopada 2018 roku. Dotacja została przyznana w kwocie 215.000,00 zł. Określono, że sprawozdanie merytoryczno - finansowe z wykorzystania środków ma być złożone do dnia 15 stycznia 2019 roku. Przedstawiona do kontroli dokumentacja zawiera sprawozdanie końcowe z wykorzystania środków przyznanych przez Miasto, brakuje jednak daty złożenia powyższego sprawozdania;

- umowa dotacji nr DPK-KLT-II3032.6.2018 z dnia 6 czerwca 2018 roku w kwocie 15.000,00 zł na realizację projektu „*Don Kichot- od środka*”. Termin realizacji określono od dnia 6 czerwca do 15 listopada 2018 roku. Wskazano, iż sprawozdanie merytoryczno- finansowe z wykorzystania środków przyznanych przez Miasto Łódź nastąpi do dnia 15 grudnia 2018 roku. W dniu 31 października 2018 roku strony podpisały aneks nr 1 do powyższej umowy, którym zmieniono termin realizacji zadania: od dnia 6 czerwca 2018 roku do dnia 15 grudnia 2018 roku. Sprawozdanie końcowe zostało złożone, brakuje jednak daty złożenia;

- umowa o współpracy zawarta w dniu 11 czerwca 2018 roku z Instytutem Teatralnym im. Zbigniewa Raszewskiego na realizację wspólnie projektu pt. „*Pippi Pończoszanka*” w ramach programu „*Lato w teatrze*”. W ramach umowy Instytut przekazał środki w kwocie 282.500,00 zł. Na podstawie kosztorysu powykonawczego oraz mierników projektu przedstawionych przez jednostkę nastąpi rozliczenie powyższego zadania.

3. KOSZTY TEATRU „PINOKIO” W ŁODZI

Koszty Teatru „Pinokio” w Łodzi – 2017 rok

Koszty wg rodzaju	Plan na rok 2017 w zł	Wykonania za rok 2017 w zł
Koszty ogółem	4.451.000,00	4.421.065,82
Zużycie materiałów	183.000,00	177.561,51
Usługi remontowe	2.000,00	0,00
Zużycie energii i pozostałe usługi	635.000,00	612.919,90
Podatki i opłaty	80.000,00	75.585,75
Amortyzacja	66.800,00	68.170,00
Wynagrodzenie, w tym :	2.865.500,00	2.853.439,25
- ze stosunku pracy,	2.407.500,00	2.397.496,47
- pozostałe wynagrodzenie	458.000,00	455.942,78

Świadczenia na rzecz pracowników w tym :	510.000,00	516.850,20
- składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i fundusz pracy,	440.000,00	441.410,60
- odpisy na ZFŚS	60.570,00	65.804,00
Pozostałe koszty w tym:	108.700,00	116.539,21
- różnice kursowe		2.519,47
- korekta przewyższenia vat		4.689,00
- różnice zaokrągleń		2,10
- inne (ogłoszenia, kondolencje)		2.414,95
- koszt zakupu towarów		2.015,12
- podróże służbowe		33.735,66
- licencje i tantiemy		50.368,61
- nagrody festiwalowe		10.000,00
- reprezentacja		6.633,18
- ubezpieczenia		4.161,12
Inwestycje	0,00	0,00
Zobowiązania wymagalne instytucji kultury wg stanu na dzień 31 grudnia	0,00	0,00

Koszty poniesione przez kontrolowaną jednostkę w roku 2017 były nieznacznie niższe niż planowano – 29.934,18 zł. Jednostka wydała mniej niż założyła na energię elektryczną - 22.080,10 zł, plan usług remontowych nie został w ogóle zrealizowany, wydatki na wynagrodzenia również były niższe niż zakładano o 12.060,75 zł. Mniej niż planowano wydano ponadto na zakup materiałów (o 5.438,00 zł) oraz podatki i opłaty (4.414,25 zł). Jednak wydatki na świadczenia na rzecz pracowników były już wyższe niż założono o 6.850,20 zł, pozostałe koszty również były niedoszacowane- 7.839,21 zł.

Pomniejszając poniesione w 2017 roku przez Teatr koszty o wydatki sfinansowane dotacjami celowymi (740.700,00 zł) widać, że dotacja podmiotowa przyznana przez organizatora nie pokrywa kosztów funkcjonowania jednostki w 100%. Około 15% wydatków instytucja kultury pokryła z przychodów własnych - z prowadzonej działalności kulturalnej, które były na tyle wysokie w 2017 roku, że pozwoliły wypracować zysk w wysokości 51.634,68 zł.

Koszty Teatru „Pinokio” w Łodzi – 2018 rok

Koszty wg rodzaju	Plan na rok 2018 w zł	Wykonania za rok 2018 w zł
Koszty ogółem	4.503.400,00	4.745.619,21
Zużycie materiałów	154.000,00	185.041,22
Usługi remontowe	1.500,00	1.500,00
Zużycie energii i pozostałe usługi	674.500,00	739.618,83
Podatki i opłaty	74.900,00	82.200,13
Amortyzacja	72.000,00	72.194,50
Wynagrodzenie, w tym :	2.896.000,00	2.984.478,41
- ze stosunku pracy,	2.443.000,00	2.507.352,86
- pozostałe wynagrodzenie	453.000,00	477.125,55
Świadczenia na rzecz pracowników w tym :	506.000,00	540.614,11
- składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i fundusz pracy,	440.000,00	463.196,70
- odpisy na ZFŚS	66.200,00	66.634,00
Pozostałe koszty w tym:	115.000,00	139.972,01
- różnice kursowe		1.587,04
-korekta przewyższenia vat		7.476,00
-różnice zaokrągleń		1,66

-inne (ogłoszenia, likw. nieumorzonoego środka trw.)		3.814,21
-koszt zakupu towarów		1.171,83
-podróże służbowe		49.691,50
-licencje i tantiemy		48.651,33
-nagrody festiwalowe		15.000,00
-reprezentacja		8.006,86
-ubezpieczenia		4.571,58
Inwestycje	0,00	0,00
Zobowiązania wymagalne instytucji kultury wg stanu na dzień 31 grudnia	0,00	0,00

Jednostka w roku 2018 poniosła wyższe wydatki niż planowała o 242.219,21 zł, każde z zaprezentowanych źródeł wydatków przekraczało założone kwoty. Jak wskazano przy analizie sprawozdań największy wpływ na powyższe koszty miały wydatki na wynagrodzenia- wyższe o 88.478,41 zł, a co za tym idzie również świadczenia na rzecz pracowników przekroczyły prognozowaną kwotę o 34.614,41 zł Zakup energii i pozostałych usług przewyższał plan o 65.119,83 zł.

Pomniejszając poniesione w 2018 roku przez Teatr koszty o wydatki sfinansowane dotacjami celowymi (821.510,00) widać, że dotacja podmiotowa przyznana przez organizatora nie pokrywa kosztów funkcjonowania jednostki w 100%. Ponad 870.000,00 zł (19%) wydatków należało pokryć przychodami, głównie z prowadzonej działalności kulturalnej, które w roku 2018 wynosiły jedynie ponad 568.295,73 zł (bez przychodów z amortyzacji). Zysk osiągnięty w roku poprzednim w kwocie 51.634,68 zł również nie zaspokoił potrzeb wydatkowych jednostki, stąd rok 2018 zakończył się stratą w wysokości -278.323,85 zł.

4. WYDATKI NA WYNAGRODZENIA

Zatrudnienie ogółem w etatach	2017 rok	2018 rok
Pracownicy pełnozatrudnieni i niepełno zatrudnieni (etaty) w tym :	57	57
Dyrekcja (dyrektor, zastępca, główny księgowy)	3	3
Pracownicy merytoryczni	15	15
Pracownicy ekonomiczno-administracyjni	11	13,25
Pracownicy obsługi/techniczni	28	25,75

Według rachunku zysków i strat sporządzonego na dzień 31 grudnia 2017 roku koszty wynagrodzeń wyniosły 2.853.439,25 zł i stanowiły 93,5% kosztów tego rodzaju z roku 2016. Świadczenia na rzecz pracowników w tym składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy oraz odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych wyniosły w roku 2017 - 516.850,20 zł.

Według planu finansowego sporządzonego na dzień 3 grudnia 2018 roku założono poniesienie kosztów wynagrodzeń na kwotę 2.896,000,00 zł i świadczeń na rzecz pracowników 506.000,00 zł. Według zestawienia obrotów i sald za rok 2018 koszty wynagrodzeń wyniosły 2.984.478,41 zł.

W okresie objętym kontrolą obowiązywało zarządzenie nr 24/2013 Dyrektora Teatru „Pinokio” w Łodzi z dnia 7 listopada 2013 roku, którym został wprowadzony Regulamin pracy oraz Regulamin wynagradzania pracowników.

Z treści regulaminu wynagradzania wynikało, że wynagrodzenie za pracę ustala się w taki sposób, aby odpowiadało w szczególności rodzajowi wykonywanej pracy i kwalifikacjom wymaganym przy jej wykonywaniu oraz uwzględniało ilość i jakość świadczonej pracy.

Za pracę wykonaną wypłacane są następujące składniki wynagrodzenia:

- wynagrodzenie zasadnicze,
- dodatek za wieloletnią pracę,
- dodatek funkcyjny,
- nagroda jubileuszowa.

Ponadto pracownikom przysługuje uprawnienie do świadczeń:

- dodatku za pracę w godzinach nadliczbowych,
- dodatku za pracę w porze nocnej,
- dodatku z tytułu podróży służbowej,
- wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy,
- odprawa pieniężna w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy,
- odprawa pośmiertna.

Pracownicy artystyczni za dzieła, prace twórcze i artystyczne oraz opracowania twórcze i artystyczne wykraczające poza ramy określone w umowie o pracę honorowani są na podstawie odrębnych umów, w tym w szczególności umów cywilnoprawnych.

Pracownikom szczególnie wyróżniającym się w pracy mogą być przyznane przez Dyrektora instytucji kultury premie uznaniowe w zależności od posiadanych środków finansowych.

W ramach wynagrodzenia zasadniczego aktorzy zobowiązani są do świadczenia pracy, zgodnie z treścią zawartych umów o pracę, a w szczególności do: pozostawienia w gotowości do pracy, brania udziału w próbach do spektakli oraz prowadzenia warsztatów oraz pokazów lalkarskich.

Aktorzy otrzymują dodatkowe wynagrodzenie za każdy występ sceniczny w wysokości stawki ustalonej kwotowo. Kwotę stawki określa dyrektor instytucji kultury, uwzględniając posiadane przez instytucję kultury środki finansowe, rolę, znaczenie wykonawcy w przedstawieniu, czas trwania przedstawienia itp.

Aktorzy mogą otrzymać jednorazowo wynagrodzenie:

- do wysokości 50% otrzymanego wynagrodzenia zasadniczego w przypadku zastępstwa zwyczajnego, które polega na tym, że aktor zastępujący odbył mniej niż 7 prób, celem wejścia w daną rolę
- do wysokości 100% otrzymanego wynagrodzenia zasadniczego w przypadku zastępstwa nagłego, które polega na tym, że aktor zastępujący odbył mniej niż 7 prób, celem wejścia w daną rolę.

Praca w Teatrze może odbywać się w systemach :

- podstawowym (jednozmianowym)
- zadaniowym,
- równoważnym.

Kontrolą objęto zgodność ustalonego i wypłaconego wynagrodzenia z postanowieniami Regulaminu wynagradzania w październiku, listopadzie oraz grudniu 2017 roku oraz w czerwcu, lipcu i sierpniu 2018 roku dla pracowników wskazanych niżej:

Dyrekcja:

- Konrad Dworakowski - Dyrektor Naczelny
- Kamila Majchrzycka - Szymańska- Zastępca Dyrektora
- Jolanta Knapieńka- Główny księgowy

Dział Techniczny i Transportu:

- (...)³ – zastępca kierownika ds. pracowni elektroakustycznej, system równoważny
- (...)⁴ – specjalista rzemiosł teatralnych - system podstawowy

Dział Administracji

- (...)⁵ – sprzątaczką – system pracy zadaniowy – wypłata w kasie – dowód wypłaty
- (...)⁶ – starszy portier – system równoważny

Dział Promocji i Produkcji:

- (...)⁷ – kierownik Działu Produkcji i Promocji, system podstawowy

Dział Artystyczny:

- (...)⁸ – inspicjentka, system zadaniowy
- (...)⁹ – aktorka, system zadaniowy

³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- (...) ¹⁰ – aktorka, system zadaniowy

Na podstawie dokumentów znajdujących się w aktach osobowych ww. osób, list płac, kart wynagrodzeń oraz zapisów kont księgowych, raportów kasowych, wyciągów do rachunku bankowego, stwierdzono prawidłowość wynagrodzenia zasadniczego oraz stawek dodatku funkcyjnego pracowników Teatru, jak również prawidłową wysokość wypłaconych wynagrodzeń w miesiącach objętych kontrolą.

Karty wynagrodzeń oraz listy płac pracowników Teatru „Pinokio” w Łodzi w okresie objętym kontrolą sporządzano przy użyciu programu komputerowego. Objęte kontrolą listy płac zostały zatwierdzone do wypłaty przez kierownika jednostki i podpisane przez głównego księgowego.

Zgodnie z treścią załącznika nr 3 pkt 3 do zarządzenia 1/2017 Dyrektora Teatru „Pinokio” w Łodzi z dnia 2 stycznia 2017 roku w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości, w kontrolowanej jednostce prowadzi się księgi pomocnicze w zakresie płac, co potwierdziła analiza przedstawionych dokumentów płacowych. Ustalono, że dla każdego pracownika prowadzono odrębne karty wynagrodzeń, jednakże stwierdzono, że dla dwóch pracowników którzy posiadali wspólny rachunek bankowy prowadzono wspólne konto księgowe 249-1-1-8, gdzie ewidencjonowano rozrachunki z tytułu wynagrodzeń wypłacanych przelewem na wspólny rachunek bankowy, co naruszało zasady wynikające z art. 17 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Zgodnie z planem kont obowiązującym w Teatrze - konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wynagrodzeń, w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej.

W kontrolowanej jednostce przyjęto następujący podział konta 231:

231-1 OFP,

231-2 BFP,

231-3 Honoraria,

231-4 Prowizje,

231-5 Dofinansowanie ZFŚS.

Natomiast konto 249 – pozostałe rozrachunki - zgodnie z uregulowaniami jednostki służyło między innymi do ewidencji potrąceń z list płac i zostało podzielone na poszczególnych pracowników imiennie.

Ewidencja rozrachunków z tytułu wynagrodzeń wyglądała więc następująco :

405/231 – naliczenie wynagrodzeń (lista płac),

⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

231/249... - operacja księgowana jako potrącenie ROR a faktycznie dotyczy rozliczenia rozrachunków z tytułu wynagrodzeń na poszczególnych pracowników imiennie, -(lista płac),

249../131 – wypłata wynagrodzenia z rachunku bankowego – (wyciąg bankowy).

Pozostałe rozrachunki zwykle się rozumieć jako rozrachunki nigdzie indziej niesklasyfikowane.

Zgodnie z treścią art. 17 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, konta ksiąg pomocniczych prowadzi się między innymi dla rozrachunków z pracownikami, a w szczególności jako imienną ewidencję wynagrodzeń pracowników zapewniającą uzyskanie informacji, z całego okresu zatrudnienia.

Zatem oczywistym jest, iż to do konta 231 winna być prowadzona ewidencja pomocnicza umożliwiająca uzyskanie informacji o rozrachunkach z danym pracownikiem tym samym rozbudowane mogłoby być ewentualnie personalnie konto 231 a nie konto 249.

Ewidencja rozrachunków z tytułu wynagrodzeń winna wyglądać następująco:

405/231 – naliczenie wynagrodzeń (lista płac),

231../131 – wypłata wynagrodzenia z rachunku bankowego (wyciąg bankowy).

Prawidłowość wypłaty wynagrodzeń, dla pracowników artystycznych, w zakresie naliczenia i wypłacenia wynagrodzenia za ponadnormowe występy sprawdzono na przykładzie list płac za udział w spektaklu „Pippi Pończoszanka”.

Na podstawie §4 Regulaminu wynagradzania pracowników Teatru „Pinokio” w Łodzi aktorzy otrzymują dodatkowe wynagrodzenie za każdy występ sceniczny w wysokości stawki ustalonej kwotowo a kwotę określa dyrektor instytucji kultury.

Stwierdzono, że stawki kwotowe zostały określone w Zarządzeniu Dyrektora Teatru „Pinokio” nr 7/2017 wydanym w związku z zawartą umową koprodukcyjną pomiędzy Instytutem Teatralnym im. Zbigniewa Raszewskiego w Warszawie, a Teatrem „Pinokio” w Łodzi w dniu 15 maja 2017 roku w Warszawie. Dnia 11 czerwca 2018 roku w Warszawie została zawarta analogiczna umowa o współpracy pomiędzy Instytutem Teatralnym im. Zbigniewa Raszewskiego w Warszawie, a Teatrem „Pinokio” w Łodzi na prezentowanie spektaklu „Pippi Pończoszanka” w reżyserii Konrada Dworakowskiego w ramach programu „Lato w Teatrze”.

Wynagrodzenie dla aktorów za udział w spektaklu „Pippi Pończoszanka” zostało ustalone w kwocie 500 złotych za spektakl, a za przeprowadzenie warsztatu – interaktywnego spektaklu edukacyjnego w ramach projektu na kwotę 200 złotych.

Kwoty wypłacone za poszczególne występy w ww. spektaklu zgodne były ze stawkami określonymi pisemnie przez Dyrektora dla aktorów za określone role w objętym kontrolą przedstawieniu.

Ponadto zostały przyznane dodatki specjalne w wysokości 50 złotych za każdy dzień występu. Przedmiotowy dodatek wypłacany jest na podstawie § 15 pkt 3 -7 Regulaminu, z którego treści wynikało, że pracownicy otrzymują dodatek specjalny za pracę w szczególnych warunkach za każdy dzień wyjazdu poza siedzibę instytucji na terenie kraju. Wysokość dodatku w formie ryczałtu kwotowego ustala dyrektor w zależności od posiadanych przez Teatr środków finansowych.

Ponadto zostały zawarte umowy zlecenia i o dzieło w ramach tworzenia i obsługi ww. spektaklu.

Kontrolą objęto powiązane ze spektaklem listy płac za miesiące lipiec i sierpień 2018 roku o numerach: LPU/2018/PIPI/07/1, LP PIPPI/2018/07/1, LPU/2018/PIPI/07/2, LPU/2018/PIPI/07/4, LPU/2018/PIPI/07/5, LPU/2018/PIPI/08/2, LPU/2018/PIPI/08/3, LPU/2018/PIPI/08/4, LPU/2018/PIPI/08/5, LPU/2018/PIPI/08/7, karty wynagrodzeń oraz wyciągi bankowe w zakresie wypłat składników wynagrodzeń: ponadnormówki, dodatek specjalny i wynagrodzenie za spektakle interaktywne.

Dane dotyczące wynagrodzeń objęte kontrolą przedstawia Tabela stanowiąca załącznik nr 5 do protokołu kontroli

Stawki naliczone osobom, które zostały objęte kontrolą za miesiące: lipiec i sierpień 2018 roku zostały sprawdzone wraz z zarządzeniem Dyrektora Teatru oraz zawartymi umowami o dzieło i zlecenie. Należne wynagrodzenie za spektakl „Pippi Pończoszanka” zostały wypłacone zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora Teatru. W przypadku osób niebędących pracownikami wypłata wynagrodzenia nastąpiła zgodnie z umową, terminowo na wskazane rachunki bankowe.

Zawarte umowy rozliczane były na podstawie dwóch rodzajów zryczałtowania kosztów uzyskania przychodu:

- 20% kosztów uzyskania przychodów - podstawowe koszty uzyskania przychodów określone w art. 22 ust. 9 pkt 4 ustawy z dnia 26 lipca 1996 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 poz. 1509),
- 50% kosztów uzyskania przychodów – w przypadku umów zawieranych w zakresie korzystania przez twórców z praw autorskich i artystów wykonawców z praw pokrewnych, w rozumieniu odrębnych przepisów, lub rozporządzania przez nich tymi prawami zgodnie z art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatku dochodowych od osób fizycznych.

Zgodnie z art. 1 ust. 1 ustawy z 4 lutego 1994 roku o prawie autorskim i prawach pokrewnych (tekst jednolity Dz. U. 2018 poz. 1191), przedmiotem prawa autorskiego jest każdy przejaw działalności twórczej o indywidualnym charakterze, ustalony w jakiegokolwiek postaci, niezależnie od wartości, przeznaczenia i sposobu wyrażenia (utwór). Zgodnie z art. 22 ust. 9b ustawy o podatku od osób fizycznych określone w zawartych umowach 50% koszty uzyskania przychodów zostały zastosowane do przychodów uzyskiwanych z tytułu działalności: twórczej w zakresie muzyki oraz choreografii artystycznej, w dziedzinie sztuki aktorskiej i estradowej, reżyserii teatralnej i estradowej, sztuki tanecznej i cyrkowej oraz w dziedzinie dyrygentury, wokalistyki, instrumentalistyki, kostiumografii, scenografii oraz w dziedzinie produkcji audiowizualnej reżyserów, scenarzystów, operatorów obrazu i dźwięku, montażyistów, kaskaderów.

Premie i nagrody wypłacone w 2017 roku

Zgodnie z § 3 pkt 5 Regulaminu wynagradzania pracowników Teatru „Pinokio” w Łodzi - pracownikom szczególnie wyróżniającym się w pracy mogą być przyznane przez Dyrektora instytucji kultury premie uznaniowe, w zależności od posiadanych środków finansowych.

Premia – nagroda roczna dla dyrektora Teatru „Pinokio” w Łodzi Konrada Dworakowskiego została przyznana Zarządzeniem Prezydenta Miasta Łodzi Numer 7346/VII/17 z dnia 4 grudnia 2017 roku oraz w zarządzeniu Prezydenta Miasta nr 9734/VII/18 z dnia 13 listopada 2018 roku.

Szczegółowe warunki udzielania premii dyrektorom instytucji kultury określone zostały w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 12 lipca 2012 roku (Dz. U. 2018 poz. 1529 z dnia 09.08.2018 roku) w sprawie szczegółowych zasad i trybu przyznawania

nagrody rocznej osobom kierującym niektórymi podmiotami prawnymi oraz wzoru wniosku o przyznanie nagrody rocznej. Dyrektor Teatru „Pinokio” Konrad Dworakowski w badanym okresie spełniał wszystkie warunki do udzielenia premii rocznej zgodnie z ze wskazanym rozporządzeniem.

Kontroli poddano także prawidłowość wypłaty premii dla pracowników Teatru wymienionych poniżej wypłaconych w grudniu 2017 roku.

Dyrekcja:

- Kamila Majchrzycka - Szymańska – Zastępca Dyrektora Teatru.
- Jolanta Knapińska – Główna Księgowa Teatru

Wskazanym osobą zostały przyznane i wypłacone nagrody roczne w wysokości 200% wynagrodzenia.

Pozostali pracownicy poddani kontroli w zakresie wysokości nagród rocznych:

Imię i nazwisko	Stanowisko
(...) ¹¹	Z-ca Kierownika ds. pracowni elektroakustycznej
(...) ¹²	Aktorka
(...) ¹³	Aktorka
(...) ¹⁴	Inspicjentka

Premie zostały przyznane i wypłacone zgodnie z regulaminem wynagradzania pracowników w Teatrze „Pinokio” w Łodzi.

Kontroli poddano również umowy (umowy licencyjne, umowy o dzieło) obowiązujące w okresie kontrolowanym zawarte z pracownikami oraz osobami niebędącymi pracownikami Teatru „Pinokio” w Łodzi wskazanymi w załączniku do protokołu.

¹¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Dane dotyczące umów objętych kontrolą stanowi załącznik nr 6 i 7 do protokołu kontroli

Umowy zawierane z pracownikami Teatru

Lp.	Imię i nazwisko	Data zwarcia umowy
1.	(...) ¹⁵	1 marzec 2017
2.	(...) ¹⁶	20 styczeń 2018
3.	(...) ¹⁷	20 styczeń 2018
4.	(...) ¹⁸	2 października 2017

Sprawdzono poprawność naliczania i wypłaty tantiem autorskich wynikających z umów objętych kontrolą zawartych z pracownikami Teatru. Pod listami płac z poszczególnych miesięcy znajdowały się wydruki statystyk ze sprzedaży biletów wraz wyliczeniem należnych tantiem autorskich, co było zgodne z zawartymi umowami licencyjnym oraz wyliczoną i wypłaconą kwotą honorarium.

Ustalono, że tantiemy autorskie za spektakl „Pinokio” w miesiącu październiku 2017 roku zostały naliczone w poprawnej wysokości, natomiast wypłacone niezgodnie z zawartą umową licencyjną. Na liście płac LPU/2017/LICENCJE/10/3 widnieje podpis (...)¹⁹, potwierdzający, że wynagrodzenie w kwocie 497,71 złotych zostało wypłacone gotówką, a zgodnie z zawartą umową licencyjną z dnia 20 stycznia 2018 roku środki pieniężne powinny zostać przelane na rachunek bankowy w terminie 30 dnia następnego miesiąca po okresie rozliczeniowym.

Umowy zawarte z osobami niebędącymi pracownikami Teatru

¹⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Lp.	Imię i nazwisko	Data zwarcia
1.	(...) ²⁰	3 stycznia 2018 roku
2.	(...) ²¹	4 stycznia 2018 roku
3.	(...) ²²	1 września 2018 roku

Teatr „Pinokio” wypłacił kwoty wynikające z umów zawartych z osobami niebędącymi pracownikami Teatru w poprawnych wysokościach wynikających z zawartych umów oraz we wskazanych terminach.

5. PODRÓŻE ZAGRANICZNE

Kontroli poddano polecenie wyjazdu służbowego nr 85/2018 z dnia 6 września 2018 roku dla aktora teatru do Tbilisi - Gruzja na okres od 19 września 2018 roku do 27 września 2018 roku w ramach programu Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego PROMESA 2018 - Wizja/Gruzja.

Zgodnie z § 37 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych Teatru „PINOKIO” w Łodzi, stanowiącego załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 5/2019 Dyrektora Teatru „PINOKIO” w Łodzi o potrzebie i celowości wyjazdu służbowego decyduje dyrektor Teatru lub osoba przez niego upoważniona. Rachunek kosztów podróży przedkłada do rozliczenia w dziale finansowo - księgowym nie później niż w terminie 14 dni od zakończenia podróży służbowej. Rozliczenie delegacji następuje na rachunek bankowy lub w kasie teatru.

Z polecenia wyjazdu służbowego wynika, iż podróż odbyła się samolotem, zatem zgodnie z § 12 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167) - czas podróży zagranicznej liczy się w przypadku odbywania jej samolotem od chwili startu samolotu w drodze za granicę z ostatniego lotniska w kraju do chwili lądowania samolotu w drodze powrotnej na pierwszym lotnisku w kraju. Zgodnie z załącznikiem do powyższego rozporządzenia - wysokość diety zagranicznej do Gruzji wynosi 43 euro. Dieta została poprawnie wyliczona na kwotę 277,35 euro. Powyższą wartość należało przeliczyć według kursu z dnia zakończenia podróży służbowej (27 września 2018 roku). W przedstawionym przez pracownika rozliczeniu nie ma załączonego biletu lotniczego świadczącego o zgodności przedstawionych godzin odlotu i przylotu pracownika z Warszawy do Tbilisi i z Tbilisi do Warszawy, brak też

²⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

jakiegokolwiek dowodu potwierdzającego, iż delegowana osoba miała zapewnione bezpłatne wyżywienie (w tym przypadku śniadania). Pracownik księgowości wyjaśnił, iż bilety lotnicze aktora rozliczono innym dokumentem, stąd ich brak w poleceniu wyjazdu służbowego. Rozliczenie delegacji nastąpiło raportem kasowym nr 33 za okres od 24 września do 28 września 2018 roku, co zaksięgowano Wn408 *podróże służbowe/Ma101 kasa*, ujmując jednocześnie Wn 500 *koszty działalności podstawowej/Ma490 rozliczenie kosztów*.

6. WYDATKI NA DOSTAWY MATERIAŁÓW I USŁUG

W okresie objętym kontrolą obowiązywało zarządzenie nr 8/2014 z dnia 21 października 2014 roku Dyrektora Teatru „Pinokio” w Łodzi w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania w Teatrze „Pinokio” w Łodzi zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równoważności kwoty 30.000 euro. Dnia 3 stycznia 2019 roku Dyrektor Teatru „Pinokio” w Łodzi zarządzeniem nr 2/2019 uchylił wskazane wyżej zarządzenie i wprowadził nowy Regulamin zamówień publicznych.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały również:

- zarządzenie nr 4/2012 z dnia 2 marca 2012 roku w sprawie Regulaminu Komisji Przetargowej,
- zarządzenie nr 21/2013 roku z dnia 7 października 2013 roku w sprawie planowania i realizacji zapotrzebowania materiałowego w Teatrze „Pinokio” w Łodzi.

Sprawami z zakresu zamówień publicznych w okresie objętym kontrolą zajmował się Kierownik Działu Administracji, który został zatrudniony na podstawie umowy o pracę na czas określony do dnia 31 sierpnia 2019 roku (druga umowa na czas określony).

Zamawiający sporządzał i przekazał roczne sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych stosownie do art. 98 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2017 zostało przekazane 27 lutego 2018 roku – nr referencyjny ZP-SR/26301-2017. Z treści sprawozdania wynikało, że zamawiający udzielił w tym roku zamówień wyłącznie z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy na kwotę 1.303.426,50 zł.

Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2018 zostało przekazane 22 lutego 2019 roku – nr referencyjny ZP-SR/56367-2018. Z treści sprawozdania wynikało, że zamawiający udzielił w tym roku zamówień wyłącznie z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy na kwotę 1.446.220,51 zł.

Zgodnie z treścią Regulaminu udzielania zamówień publicznych poniżej 30.000 euro, obowiązującym w latach 2017-2018, udzielenie zamówienia publicznego o wartości powyżej 5.000 zł netto lecz nieprzekraczającej kwoty 20.000,00 zł netto poprzedzone winno być sporządzeniem przez pracownika upoważnionego notatki służbowej określającej przedmiot i szacowaną wartość zamówienia oraz tożsamość wykonawcy. W notatce pracownik wskazuje na wyniki dokonanej rozeznania rynku obejmującego 3 wykonawców. W przypadku gdy na rynku istnieje tylko jeden podmiot wykonujący dany przedmiot zamówienia rozeznanie można ograniczyć tylko do jednego podmiotu, wskazując w notatce uzasadnienie ograniczenia. Po sporządzeniu notatki służbowej a przed udzieleniem zamówienia należy uzyskać zgodę dyrektora albo zastępcy dyrektora na udzielenie zamówienia co winno być wskazane na notatce przez zamieszczenie słowa „zgoda” wraz z datą i podpisem udzielającego zgody.

Kontrolą objęto niżej wskazane wydatki dokonane w roku 2018

1. Artystyczne wykonanie spektaklu „Biblia.Rdz.1-11” (...) ²³ w dniu 28 maja 2018 roku podczas VIII edycji Festiwalu Teatralna Karuzela Faktura, Vat nr FA/11/2018 wystawiona dnia 5 czerwca 2018 roku, data wykonania usługi 28 maj 2018 rok – kwota brutto 26.568,00 zł – zobowiązanie zapłacone 2 lipca 2018 roku w kwocie i terminach zgodnych z umową. Zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika Działu Administracji wydatek podlegał zwolnieniu ustawowemu - art. 4d ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, których regulamin nie normował.

2. Przewóz osób w dniach 1-12 sierpnia 2018 roku – wynajęcie autokaru – faktura VAT 535.25/08/2018 z dnia 12 sierpnia 2018 roku - kwota 12.960,00 zł – zobowiązanie zapłacone dnia 23 sierpnia 2018 roku w kwocie i terminie zgodnie z umownymi postanowieniami – notatka służbowa uzasadniająca wybór wykonawcy usługi specjalnymi wymogami – możliwość pełnienia funkcji garderoby i mobilnego zaplecza produkcyjnego.

3. Transport Łódź-Warszawa, transport Łódź - Białystok, Białystok - Łódź – rachunek nr 55/2018 z dnia 12 grudnia 2018 roku - 5.400,00 zł, zobowiązanie zapłacone dnia 28 grudnia 2018 roku zgodnie z wystawionym rachunkiem – brak notatki,

4. Usługa noclegowa – faktura VAT Nr HLR/2018/2867 z dnia 6 czerwca 2018 roku - 16.421,00 zł, zobowiązanie zapłacone dnia 20 lipca 2018 roku w kwocie i terminie zgodnej z wystawionym duplikatem faktury – notatka służbowa uzasadniająca wybór wykonawcy odległością od scen teatralnych Teatru „Pinokio” i Teatru Nowego im. Kazimierza Dejmka.

5. Usługa noclegowa – faktura VAT Nr 2738/HLP/2018 z dnia 7 czerwca 2018 rok- 16.199,00 zł, zobowiązanie zapłacone dnia 13 czerwca 2018 roku w kwocie i terminie zgodnej z wystawioną fakturą - notatka służbowa uzasadniająca wybór wykonawcy odległością od scen teatralnych Teatru Pinokio i Teatru Nowego im. Kazimierza Dejmka.

6 Usługa transportowa – Faktura/Inovoice Nr /No1/SP/10/2018/W8+P8 z dnia 1 października 2018 roku i faktury Proforma Nr/No1/PROF/09/2018 z dnia 6 września 2018 roku - 32.048,31 zł (6.100,00 euro netto), zobowiązanie uregulowane w dniach 6 września 2018 roku i 5 października 2018 roku. Umowa zlecenie najmu została zawarta dnia 27 lipca 2018 roku. Cenę za usługę ustalono na kwotę 5.000 euro plus VAT 23. Opłaty drogowe systemu Viatoll, koszty parkingów oraz noclegów po stronie Wynajmującego. Na dzień poprzedzający dzień wystawienia faktury (w tym przypadku 28 września 2018 roku) 1 euro = 4,2714 zł Z wyjaśnień Kierownika Działu Administracji zamówienie mógł spełnić jeden wykonawca. Sporządzono notatkę na okoliczność wzrostu wartości usługi w związku z przekroczeniem tonażu scenografii i wyposażenia elektroakustycznego w konsekwencji dokonano podziału ładunku i wykonawca udostępnił drugie auto.

7. Zakup biletów lotniczych – Faktura nr 11/4/18/Ready z dnia 25 kwietnia 2018 roku 7.100,00 zł, zobowiązanie uregulowane 26 kwietnia 2018 roku zgodnie z wystawioną fakturą. Zapytanie ofertowe skierowane do trzech wykonawców. Wybrano firmę która jako jedyna przedstawiła ofertę.

²³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

8. Zakup biletów lotniczych – Faktura nr 12/4/18/Ready z dnia 25 kwietnia 2018 roku – 11.060,00 zł, zobowiązanie uregulowane 26 kwietnia 2018 roku zgodnie z wystawioną fakturą. Zapytanie ofertowe skierowane do trzech wykonawców. Wybrano firmę która jako jedyna przedstawiła ofertę.

9. Urządzenie rekreacyjne nadmuchiwane kompletne – faktura nr 118/2018 z dnia 26 września 2018 roku – 98.400,00 zł, zobowiązanie uregulowane 28 września 2018 roku zgodnie z wystawioną fakturą. Notatka służbowa uzasadniająca wybór wykonawcy specyfiką techniczną odbiegającą od standardowych zamówień – czas produkcji urządzenia.

10. Przewóz osób w dniach 02-15.07.2018 r. – faktura nr 474.37/07/2018 z dnia 15 lipca 2018 roku – 11.145,60 zł, zobowiązanie uregulowane dnia 3 sierpnia 2018 roku zgodnie z postanowieniami wynikającymi z umowy. Brak notatki.

Kierownik działu Administracji złożył pisemne oświadczenie, iż w okresie objętym kontrolą nie były realizowane zamówienia przekraczające próg określający obowiązek stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych. „W zakresie wywiązywania się z obowiązku zachowania uczciwej konkurencji, bezstronności oraz racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi prowadzona jest bieżąca weryfikacja z rozpoznania rynku usługodawców. Specyfika prowadzonej działalności w zakresie przedmiotu obszaru i czasu realizacji zadań własnych w znacznym stopniu w sposób naturalny ogranicza liczbę potencjalnych usługodawców”.

Oświadczenie Kierownika Działu Administracji stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

Faktury potwierdzające realizację zamówień objęte kontrolą zostały prawidłowo opisane pod względem merytorycznym i rachunkowym. Na fakturze wskazano sposób ujęcia w ewidencji księgowej, jednakże nie wskazano miesiąca ujęcia dowodu księgowego w ewidencji do czego zobowiązuje art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości. Ponadto na wskazanych wyżej notatkach służbowych brakowało wymaganych Regulaminem oznaczeń „zgoda”. Ponadto w opisie faktur brakowało wskazania na podstawie jakiej umowy dany wydatek został zrealizowany. Faktura zawierała opis jedynie usługi. Wskazanie numeru i daty umowy porządkuje procedurę związaną z realizacją wydatków ze środków publicznych.

Sprzedaż środków trwałych

Zgodnie z treścią art. 27 ust. 2 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej - do sprzedaży środków trwałych przez instytucje kultury zastosowanie mają przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 5 października 1993 roku w sprawie zasad organizowania przetargu na sprzedaż środków trwałych przez przedsiębiorstwa państwowe oraz warunków odstąpienia od przetargu (Dz. U z 1993 roku nr 97, poz. 443 ze zmianami).

W latach objętych kontrolą Teatr sprzedał dwa środki trwałe klasyfikowane do grupy 7 – środki transportowe:

- autokar Autosan H10 dnia 15 grudnia 2017 roku – Faktura VAT nr 0052/A/17 z dnia 15 grudnia 2017 roku – 5.800,00 zł. Kwota wpłynęła 22 grudnia 2017 roku – 5.500,00 zł i dnia 22 grudnia 2017 roku 300,00 zł. Na stronie internetowej www.sprzedajemy.pl zamieszczono ogłoszenie o sprzedaży. Środek trwały zdjęto z ewidencji we właściwym okresie sprawozdawczym - Wn071/Ma011

- przyczepa typu BORDO wraz z zabudową tzw. Wóz Metafizyczny – faktura nr 2018/08/144 z dnia 20 sierpnia 2018 roku – 40.000,00 zł. Kwota wpłynęła na rachunek bankowy dnia 28 sierpnia 2018 roku (WB nr 147/2018). Środek trwały zdjęto z ewidencji we właściwym okresie sprawozdawczym - Wn071/Ma011. Nabywcą opisanego

środka trwałego była instytucja kultury prowadząca działalność kulturalną w formie teatru.

Na okoliczność sprzedaży opisanych wyżej środków trwałym nie przedstawiono Inspektorom kontroli innych dokumentów, które mogłyby świadczyć o zastosowaniu zasad wynikających ze wskazanych wyżej przepisów. Z treści § 28 przedmiotowego rozporządzenia wynikają warunki odstąpienia od przeprowadzenia przetargu, między innymi w sytuacji, gdy środki trwałe mają cenę rynkową i jest oczywiste, że w drodze przetargu nie otrzyma się ceny wyższej, czy też w sytuacji gdy przedmiotem sprzedaży są środki trwałe przeznaczone do produkcji w innym przedsiębiorstwie państwowym. W sytuacji odstąpienia od przeprowadzenia przetargu należało sporządzić dokument z którego winno wynikać, iż podejmując decyzję wzięto pod uwagę zasady wynikające obowiązujących przepisów prawa.

MAJATEK INSTYTUCJI KULTURY. INWENTARYZACJA

1. NIERUCHOMOŚCI WE WŁADANIU TEATRU „PINOKIO” W ŁODZI

1. Nieruchomość ul. Kopernika 16/Zamenhofa 21

Przedstawione dokumenty

- orzeczenie Prezydium Rady Narodowej na podstawie art. 1 art. 2 art. 13 i art. 23 dekretu z dnia 26 kwietnia 1949 roku o nabywaniu i przekazywaniu nieruchomości niezbędnych dla realizacji narodowych planów gospodarczych o wywłaszczeniu na rzecz Skarbu Państwa na cele użyteczności publicznej z oddaniem w zarząd i użytkowanie na rzecz P.P. „Państwowych Teatrów Lalek w Warszawie z siedzibą tymczasową w Łodzi” nieruchomości położonej w Łodzi przy ul. Kopernika 16. Wywłaszczenie polega na odjęciu z dniem 24 marca 1951 roku prawa własności nieruchomości i wszystkich praw rzeczowych na niej ciążących.

- decyzją Urzędu Dzielnicowego Łódź- Śródmieście nr 368/86 z dnia 10 listopada 1986 roku w sprawie ustalenia nowych opłat za zarząd ustalono wartość państwowego gruntu oddanego w zarząd położonego przy ul. Kopernika 16, nr działki 155 i powierzchni 1320 m² w wysokości 1 119 360 zł, ustalono opłatę roczną za zarząd i użytkowanie w wysokości 1,5% ceny – 16 790 zł.

- oświadczenie Kierownika Urzędu Rejonowego w Łodzi z dniem 1 stycznia 1991 roku ustalono cenę za 1 m² gruntu położonego w Łodzi przy ulicy Kopernika 16 dla Państwowego Teatru Lalek „Pinokio” na kwotę 160 000 zł za zarząd gruntami, który z mocy prawa przekształcony został w prawo użytkowania wieczystego (art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1990 roku o zmianie ustawy o gospodarce gruntami i wywłaszczeniu nieruchomości (Dz.U.nr 79 poz. 464) opłatę roczną w wysokości 3% określonej ceny. Opłata za całą powierzchnię 1320 m² stanowiącą działkę nr 155 wyniosła 6 336 000,00 zł. Ustalono, iż użytkownik wieczysty powyższą opłatę będzie uiszczał do dnia 31 marca każdego roku. Na podstawie przedmiotowego dokumentu jednostka kontrolowana uiszcza opłatę w wysokości 633,60 zł do chwili obecnej.

- wypis z rejestru gruntów- właściciel- Skarb Państwa, władający – Państwowy Teatr Lalek „Pinokio”. Wynika z niego, iż na powierzchnię 1320 m² składa się działka nr 227/2 ul. Zamenhofa 21 o powierzchni 181m² i działka nr 228/1 na ul. Kopernika 16 – o powierzchni 1139 m².

- decyzja Wojewody Łódzkiego nr GN.V-72200/I/Wlkm/1054/99 z dnia 15 stycznia 2001 roku stwierdzająca nabycie przez Gminę Łódź z dniem 1 stycznia 1996 roku z mocy

prawa nieodpłatnie własność nieruchomości położonej w Łodzi przy ul. Kopernika 16 oznaczonej – dz. Nr 228/1 obręb P-20 o pow. 1139m² uregulowana w księdze wieczystej KW nr 3464. Powyższa nieruchomość Skarbu Państwa pozostawała do dnia wejścia w życie ustawy z dnia 24 listopada 1995 roku o zmianie zakresu działania niektórych miast oraz o miejskich strefach usług publicznych w użytkowaniu Państwowego Teatru Lalek „Pinokio” jednostce podległej Wojewodzie Łódzkiemu. Na mocy art. 2 ust. 2 pkt 3 ustawy gmina Łódź przejęła z dniem 1 stycznia 1996 roku od Wojewody Łódzkiego do prowadzenia jako zadania własne instytucje kultury wpisane do rejestru prowadzonego przez Wojewodę. W związku z powyższym opisana nieruchomość stała się z mocy prawa własnością gminy Łódź.

- decyzja Wojewody Łódzkiego nr GN.V-72200/I/Wlkm/1051/99 z dnia 15 stycznia 2001 roku stwierdzająca nabycie przez Gminę Łódź z mocy prawa nieodpłatnie własność nieruchomości położonej w Łodzi przy ul. Zamenhofa 21, z dniem 1 stycznia 1996 roku, oznaczonej jako działka nr 227/2 w obrębie P-20 o pow. 181 m². Uregulowanej w księdze wieczystej KW Nr 126669. Powyższa nieruchomość pozostawała do dnia wejścia w życie ustawy z dnia 24 listopada 1995 roku o zmianie zakresu działania niektórych miast oraz o miejskich strefach usług publicznych w użytkowaniu Państwowego Teatru Lalek „Pinokio” jednostce podległej Wojewodzie Łódzkiemu. Na mocy art. 2 ust. 2 pkt 3 ustawy gmina Łódź przejęła z dniem 1 stycznia 1996 roku od Wojewody Łódzkiego do prowadzenia jako zadania własne instytucje kultury wpisane do rejestru prowadzonego przez Wojewodę. W związku z powyższym opisana nieruchomość stała się z mocy prawa własnością gminy Łódź.

W brzmieniu art. 210 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 o gospodarce nieruchomościami - „grunty stanowiące własność Skarbu Państwa lub własność gminy, będące w dniu 5 grudnia 1990 roku w użytkowaniu osób prawnych lub jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej oraz znajdujące się na tych gruntach budynki, inne urządzenia i lokale pozostają nadal w użytkowaniu tych jednostek. Do użytkowania tego stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące trwałego zarządu”. Zatem zgodnie z powyższym Teatr „Pinokio” w Łodzi władza opisaną nieruchomością na zasadach trwałego zarządu i ma prawo do korzystania z tej nieruchomości, zgodnie art. 43 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Zgodnie z art. 3 ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r., poz. 351) - przez środki trwałe rozumie się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich w szczególności: nieruchomości- w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego. Powyższe doprecyzowuje § 6 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911) określając, że do środków trwałych zaliczamy również środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki. Wobec powyższego jednostką, która powinna posiadać w swojej ewidencji środków trwałych powyższą nieruchomość (nieruchomości) jest instytucja kultury, a nie Urząd Miasta Łodzi. Z przedstawionych dokumentów wynika jednak, że opisaną nieruchomość w swojej ewidencji posiada zarówno Teatr, jak i Miasto, czego skutkiem jest dublowanie składników majątku gminy.

Podkreślenia wymaga jednak fakt, iż obecnie obowiązujące przepisy inaczej regulują przedstawioną kwestię. Samorządowa osoba prawna, w tym instytucja kultury, z dniem utworzenia powinna zostać wyposażona w nieruchomości niezbędne do prowadzenia działalności statutowej, zgodnie z art. 51 i art. 56 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 poz. 2204) Właściwą formą przekazania nieruchomości jest użytkowanie wieczyste lub przekazanie na własność. Przeniesienie własności nieruchomości lub oddanie w użytkowanie wieczyste odbywa się w drodze umowy zawartej w formie aktu notarialnego, o czym stanowi art. 53 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W świetle obowiązujących przepisów formą wyposażenia instytucji kultury nie może być trwały zarząd nieruchomości, bowiem zgodnie z art. 43 ustawy o gospodarce nieruchomościami - trwały zarząd jest formą władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną. Samorządowa instytucja kultury jest jednostką organizacyjną gminy, stanowi o tym art. 33 kodeksu cywilnego, jednak w art. 4 pkt 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami wskazano, iż w rozumieniu tej ustawy jako jednostkę organizacyjną należy rozumieć państwową lub samorządową jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej. Z kolei art. 14 ustawy z 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej wskazuje, że instytucje kultury są osobami prawnymi. W rozumieniu ustawy o gospodarce nieruchomościami instytucje kultury to „samorządowe osoby prawne”.

W stosunku do nieruchomości będących w posiadanie Teatru toczy się postępowanie sądowe w sprawie prawidłowości wywłaszczenia poprzednich właścicieli nieruchomości przy ul Kopernika 16.

2. Nieruchomość ul. Zamenhofa 21 – lokal użytkowy

Przedstawione dokumenty

- umowa najmu lokalu użytkowego z dnia 10 kwietnia 1991 roku pomiędzy Przedsiębiorstwem Gospodarki Mieszkaniowej Łódź - Polesie a Państwowym Teatrem Lalek „Pinokio” dotycząca lokalu użytkowego w Łodzi przy ul. Zamenhofa 21 o łącznej powierzchni 64,47 m². Czynsz przedmiotowego lokalu ustalono na kwotę 3500 zł za m², czyli 225 645,00 zł, płatny do 10- go każdego miesiąca;
- umowa najmu nr 49/U/VI/93 z dnia 1 lipca 1993 roku lokalu użytkowego przy ul. Zamenhofa 21 w Łodzi o powierzchni 64,47 m² na czas nieokreślony. Czynsz ustalono w kwocie 7500 za 1 m², zatem łącznie 483 500 zł;
- aneks nr 1 do umowy nr 49/U/VI/93 z dnia 1 lipca 1993 roku, którym zmieniono wysokość czynszu wskazując, iż do kwoty 7500 zł za m² doliczany będzie podatek VAT;
- aneks nr 2 z dnia 7 lipca 1995 roku do umowy nr 49/U/VI/93 z dnia 1 lipca 1993 roku, którym zmieniono stawki czynszu – 1,00 zł/m² plus VAT;
- aneks nr 3 z dnia 8 września 1995 roku do umowy nr 49/U/VI/93 z dnia 1 lipca 1993 roku, zmieniający okres obowiązywania umowy do dnia 7 września 2000 roku, czyli 5 lat;
- aneks nr 4 z dnia 26 czerwca 1996 roku do umowy nr 49/U/VI/93 z dnia 1 lipca 1993 roku, zmieniający stawkę czynszu do kwoty 1,30 zł/m²;
- aneks nr 5 z dnia 24 kwietnia 1997 roku do umowy nr 49/U/VI/93 z dnia 1 lipca 1993 roku zmieniający stawkę czynszu do kwoty 1,70 zł/m²;
- aneks nr 6 z dnia 27 marca 1998 roku do umowy nr 49/U/VI/93 z dnia 1 lipca 1993 roku, zmieniający stawkę czynszu do kwoty 2,50 zł/m²;

- aneks nr 7 z dnia 10 marca 1999 roku do umowy nr 49/U/VI/93 z dnia 1 lipca 1993 roku, zmieniający stawkę czynszu do kwoty 4,00 zł/m²;
- aneks nr 8 z dnia 17 kwietnia 2000 roku do umowy nr 49/U/VI/93 z dnia 1 lipca 1993 roku zmieniający stawkę czynszu do kwoty 5,00 zł/m²;
- aneks nr 9 z dnia 28 grudnia 2000 roku do umowy nr 49/U/VI/93 z dnia 1 lipca 1993 roku, zmieniający stawkę czynszu do kwoty 5,50 zł/m²;
- aneks nr 10 z dnia 27 lutego 2002 roku do umowy nr 49/U/VI/93 z dnia 1 lipca 1993 roku zmieniający stawkę czynszu do kwoty 4,13 zł/m²;
- aneks nr 11 z dnia 6 października 2003 roku do umowy nr 49/U/VI/93 z dnia 1 lipca 1993 roku zmieniający stawkę czynszu do kwoty 2,86 zł/m²;
- aneks nr 12 z dnia 13 stycznia 2004 roku do umowy nr 49/U/VI/93 z dnia 1 lipca 1993 roku zmieniający stawkę czynszu do kwoty 3,85 zł/m²;
- aneks nr 13 z dnia 12 stycznia 2005 roku do umowy nr 49/U/VI/93 z dnia 1 lipca 1993 roku zmieniający stawkę czynszu do kwoty 3,96 zł/m²;
- aneks nr 14 z dnia 30 listopada 2005 roku do umowy nr 49/U/VI/93 z dnia 1 lipca 1993 roku zmieniający stawkę czynszu do kwoty 4,02 zł/m²;
- aneks nr 15 z dnia 8 grudnia 2006 roku do umowy nr 49/U/VI/93 z dnia 1 lipca 1993 roku zmieniający stawkę czynszu do kwoty 4,10 zł/m²;
- aneks nr 16 – brak.
- aneks nr 17 z dnia 5 stycznia 2009 roku do umowy nr 49/U/VI/93 z dnia 1 lipca 1993 roku zmieniający stawkę czynszu do kwoty 4,31 zł/m²;
- aneks nr 18 z dnia 27 kwietnia 2010 roku do umowy nr 49/U/VI/93 z dnia 1 lipca 1993 roku zmieniający stawkę czynszu do kwoty 4,60 zł/m²;
- aneks nr 20 z dnia 2 stycznia 2012 roku do umowy nr 49/U/VI/93 z dnia 1 lipca 1993 roku zmieniający stawkę czynszu do kwoty 4,97 zł/m²;
- aneks nr 21 – brak;
- aneks nr 22 z dnia 27 grudnia 2013 roku do umowy nr 49/U/VI/93 z dnia 1 lipca 1993 roku zmieniający stawkę czynszu do kwoty 5,25 zł/m²;
- aneks nr 23 z dnia 2 stycznia 2017 roku do umowy nr 49/U/VI/93 z dnia 1 lipca 1993 roku zmieniający sprzedawcę/wystawcę faktury w związku z wejściem w życie zarządzenia nr 4735/VII/16 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 31 października 2016 roku w sprawie prowadzenia wspólnego rozliczenia podatku od towarów i usług w miejskich jednostkach organizacyjnych i komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta Łodzi.

Z przedstawionych dokumentów wynika, iż zgodnie z aneksem nr 3 z dnia 8 września 1995 roku do umowy nr 49/U/VI/93 z dnia 1 lipca 1993 roku okres obowiązywania umowy najmu nieruchomości przy ul. Zamenhofa 21 zakończył się 7 września 2000 roku. Zatem aneksy do powyższej umowy (od nr 9 do 23) sporządzone po tej dacie nie miały podstaw prawnych, a co za tym idzie płatność czynszu dokonywana przez jednostkę po 7 września 2000 roku również była bezzasadna.

3. Nieruchomość ul. Gdańska 117 – lokal użytkowy

Przedstawione dokumenty

- umowa najmu zawarta w dniu 10 kwietnia 1991 roku na czas nieoznaczony lokalu użytkowego przy ul. Gdańskiej 117 o łącznej powierzchni 67,71m². Strony umowy:

Przedsiębiorstwo Gospodarki Mieszaniowej Łódź - Polesie, pl. Barlickiego 11 (VI Rejon Obsługi Mieszkańców „KOPERNIK”), Państwowy Teatr Lalek „Pinokio”. Czynsz ustalono w kwocie 3500 zł za 1 m², łącznie 236.985 zł;

- umowa najmu nr 17/U/VI/93 z dnia 1 lipca 1993 roku lokalu użytkowego położonego przy ul. Gdańskiej 117 o łącznej powierzchni 67,71 m² z przeznaczeniem na scenę teatru. Czynsz: 7500 zł/m², czyli 507.800 zł. Umowa została zawarta na czas nieokreślony;

- aneks nr 1 z dnia 1 kwietnia 1994 roku do umowy zawartej w dniu 1 lipca 1993 roku w związku ze zmianą ustawy o podatku od towarów i usług;

- aneks nr 2 z dnia 7 lipca 1995 roku do umowy najmu nr 17/U/VI/93 z 1 lipca 1993 roku zmieniający stawkę czynszu do 1,00 zł/m² +VAT;

- aneks nr 3 z dnia 26 czerwca 1996 roku do umowy najmu nr 17/U/VI/93 z 1 lipca 1993 roku zmieniający stawkę czynszu do 1,30 zł/m² +VAT;

- aneks nr 4 z dnia 24 kwietnia 1997 roku do umowy najmu nr 17/U/VI/93 z 1 lipca 1993 roku zmieniający stawkę czynszu do 1,70 zł/m² +VAT;

- aneks nr 5 z dnia 27 marca 1998 roku do umowy najmu nr 17/U/VI/93 z 1 lipca 1993 roku zmieniający stawkę czynszu do 2,50 zł/m² +VAT;

- aneks nr 6 z dnia 10 marca 1999 roku do umowy najmu nr 17/U/VI/93 z 1 lipca 1993 roku zmieniający stawkę czynszu do 4,00 zł/m² +VAT;

- aneks nr 7 z dnia 17 kwietnia 2000 roku do umowy najmu nr 17/U/VI/93 z 1 lipca 1993 roku zmieniający stawkę czynszu do 5,00 zł/m² +VAT;

- aneks nr 8 z dnia 28 grudnia 2000 roku do umowy najmu nr 17/U/VI/93 z 1 lipca 1993 roku zmieniający stawkę czynszu do 5,50 zł/m² +VAT;

- aneks nr 9 z dnia 27 lutego 2003 roku do umowy najmu nr 17/U/VI/93 z 1 lipca 1993 roku zmieniający stawkę czynszu do 4,13 zł/m² +VAT;

- aneks nr 10 z dnia 6 października 2003 roku do umowy najmu nr 17/U/VI/93 z 1 lipca 1993 roku zmieniający stawkę czynszu do 2,86 zł/m² +VAT;

- aneks nr 11 z dnia 13 stycznia 2004 roku do umowy najmu nr 17/U/VI/93 z 1 lipca 1993 roku zmieniający stawkę czynszu do 3,85 zł/m² +VAT;

- aneks nr 12 z dnia 28 grudnia 2004 roku do umowy najmu nr 17/U/VI/93 z 1 lipca 1993 roku zmieniający stawkę czynszu do 3,96 zł/m² +VAT;

- aneks nr 13 z dnia 30 listopada 2005 roku do umowy najmu nr 17/U/VI/93 z 1 lipca 1993 roku zmieniający stawkę czynszu do 4,02 zł/m² +VAT;

- aneks nr 14 z dnia 8 grudnia 2006 roku do umowy najmu nr 17/U/VI/93 z 1 lipca 1993 roku zmieniający stawkę czynszu do 4,10 zł/m² +VAT;

- aneks nr 15 – brak;

- aneks nr 16 z dnia 5 stycznia 2009 roku do umowy najmu nr 17/U/VI/93 z 1 lipca 1993 roku zmieniający stawkę czynszu do 4,31 zł/m² +VAT;

- aneks nr 17 z dnia 27 kwietnia 2010 roku do umowy najmu nr 17/U/VI/93 z 1 lipca 1993 roku zmieniający stawkę czynszu do 4,60 zł/m² +VAT;

- aneks nr 18 – brak;

- aneks nr 19 z dnia 2 stycznia 2012 roku do umowy najmu nr 17/U/VI/93 z 1 lipca 1993 roku zmieniający stawkę czynszu do 4,97 zł/m² +VAT;

- aneks nr 20 – brak;
- aneks nr 21 z dnia 27 grudnia 2013 roku do umowy najmu nr 17/U/VI/93 z 1 lipca 1993 roku zmieniający stawkę czynszu do 5,25 zł/m² +VAT;
- aneks nr 22 z dnia 30 września 2016 roku do umowy najmu nr 17/U/VI/93 z 1 lipca 1993 roku zmieniający stawkę czynszu do 6,37 zł/m² +VAT;
- aneks nr 23 z dnia 2 stycznia 2017 roku do umowy najmu nr 17/U/VI/93 z 1 lipca 1993 roku zmieniający sprzedawcę/wystawcę faktury w związku z wejściem w życie zarządzenia nr 4735/VII/16 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 31 października 2016 roku w sprawie prowadzenia wspólnego rozliczenia podatku od towarów i usług w miejskich jednostkach organizacyjnych i komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta Łodzi.

Ponadto przedstawiono wykaz dokumentacji dotyczącej obiektów budowlanych, stanowiący załącznik do korespondencji z 2010 roku między Teatrem a Archiwistą w miejscu - pismo z dnia 30 sierpnia 2010 roku. Z treści przedstawionego wykazu wynikało, że budynek techniczny zascenia ul Kopernika 16 (Gdańska 117) jest własnością prywatną w zarządzie gminy AN „Radwańska” .

Zgodnie z zasadami wynikającymi z treści art. 23 ust. 1 pkt 7a w związku z art. 25 ust. 1 i 2 oraz art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami - zasobem nieruchomości gminnych gospodaruje Prezydent Miasta a w szczególności między innymi wdzierżawia, wynajmuje i użycza nieruchomości wchodzące w skład gminnego zasobu nieruchomości. Do gminnego zasobu nieruchomości należą nieruchomości, które stanowią przedmiot **własności gminy** i nie zostały oddane w użytkowanie wieczyste, oraz nieruchomości będące przedmiotem użytkowania wieczystego gminy.

W kontekście obecnie obowiązujących przepisów wskazać należy, iż najem nie jest właściwą formą gospodarowania nieruchomościami przez instytucję kultury bowiem może prowadzić do ograniczenia samodzielności gospodarowania tym mieniem przez instytucję a ponadto nie może stanowić części funduszu instytucji kultury do utworzenia którego jest zobowiązana art. 29 ust. 1 pkt 1 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

(...)²⁴.

2. PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANYCH ODPISÓW UMORZENIOWYCH - 2017 ROK

Konto 071 Umorzenie środków trwałych służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, podlegających umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, lub jednorazowo. Konto 071 prowadzone jest w podziale na grupy klasyfikacji środków trwałych. Umorzenie środków trwałych nalicza się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały przyjęto do używania i do końca miesiąca, w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia z wartością początkową lub w którym środek trwały postawiono w stan likwidacji, sprzedano, przekazano nieodpłatnie lub stwierdzono jego niedobór. Umorzenie oblicza się od wartości

²⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

początkowej. Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych. Odpisy dokonywane są w korespondencji z kontem 400. Ewidencja szczegółowa do konta 071 prowadzona jest odrębnie dla poszczególnych środków trwałych w programie Symfonia Środki Trwałe. Konto 071 wykazuje saldo Ma, które oznacza stan umorzenia wartości środków trwałych. Przyjęto liniową metodę umorzenia, zatem w każdym roku dokonywano odpisów amortyzacyjnych w tej samej kwocie z tytułu ich zużycia za kolejne okresy za pomocą rocznych stawek procentowych - zgodnie z art. 16 h ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Według ewidencji księgowej konta 071 wartość wykazana jako bilans zamknięcia i obroty w 2017 roku wynosiła:

- obroty Wn – 114.834,86 zł;
- obroty Ma – 1.834.557,89 zł;
- B.Z. na dzień 31 grudnia 2017 roku – 1.719.723,03 zł.

Umorzenie wynikające z konta 071 jest niezgodne z łączną kwotą umorzeń wykazaną w ewidencji analitycznej w poszczególnych grupach:

- Grupa 0 – 16.896,00 zł;
- Grupa I – 782.751,53 zł;
- Grupa III – 2.055,70 zł;
- Grupa IV – 139.519,42 zł;
- Grupa V – 7.577,68 zł;
- Grupa VI – 314.547,47 zł;
- Grupa VII – 155.714,47 zł;
- Grupa VIII – 300.660,72 zł;

Razem: 1.719.722,99 zł.

Z kolei zgodnie z ewidencją księgową konta 071 wartość wykazana jako bilans zamknięcia i obroty w roku 2018 wynosiła:

- obroty Wn – 27.942,89 zł;
- obroty Ma – 1.791.917,54 zł;
- B.Z. na dzień 31 grudnia 2018 roku – 1.763.974,65 zł.

W 2018 roku kwota umorzenia według konta 071 jest również niezgodna z łączną kwotą umorzeń wykazaną w ewidencji analitycznej w poszczególnych grupach:

- Grupa 0 – 17.952,00 zł;
- Grupa I – 819.416,22 zł;
- Grupa III – 2.055,70 zł;
- Grupa IV – 159.599,47 zł,
- Grupa V – 7.577,68 zł;
- Grupa VI – 310.733,96 zł;
- Grupa VII – 137.098,00 zł;

- Grupa VIII – 309.541,58 zł;

Razem: 1.763.974,61 zł.

Zarówno w roku 2017 jak i 2018 różnica w wartości umorzenia środków trwałych wykazanymi w ewidencji księgowej konta 071 i ewidencji analitycznej środków trwałych według poszczególnych grup wynosi 0,04 zł. Zgodnie z wyjaśnieniami Głównego Księgowego powyższe różnice wynikają z zaokrągleń programu komputerowego Symfonia – Środki Trwałe, na który jednostka przeszła z wersji papierowej (ręcznej) w roku 2016.

Wyjaśnienie różnicy salda konta 071 a ewidencją umorzenia środków trwałych stanowi załącznik nr 9 protokołu kontroli

Kontroli poddano prawidłowość zastosowania stawek amortyzacyjnych dla losowo wybranych środków trwałych zaszeregowanych w poszczególnych grupach. Stwierdzono, że instytucja kultury zastosowała prawidłowe stawki amortyzacyjne wynikające z załącznika nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2016 roku, poz. 1888 ze zm.). Ustalono ponadto, iż odpisy amortyzacyjne dokonywane były zgodnie z terminem określonym w art. 16h pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, czyli począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym dany środek czy wartość wprowadzono do ewidencji. Ewidencja księgowa środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych również prowadzona była zgodnie z art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości - zdarzenia ujmowano w miesiącu, w którym nastąpiły.

3. EWIDENCJA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH – KONTO 020. PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANYCH ODPISÓW UMORZENIOWYCH

Konto 020 wartości niematerialne i prawne służy do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń wartości niematerialnych i prawnych:

- licencji i koncesji, w tym oprogramowania komputerowe,
- autorskich praw majątkowych i innych praw pokrewnych.

Zgodnie z Opisem funkcjonowania kont syntetycznych, stanowiącym załącznik nr 2 do polityki rachunkowości - do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się nabyte przez jednostkę prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania oraz prawa autorskie, o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, które przeznaczone są na własne potrzeby jednostki. Konto 020 obciążane jest wartościami nabytymi lub otrzymanymi nieodpłatnie, a uznaje z tytułu sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania. Wartości niematerialne i prawne, których jednostkowa wartość w cenie nabycia przekracza wielkość ustaloną w przepisach podatkowych umarza się stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach podatkowych. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej w dniu przyjęcia do używania równej lub niższej od wartości określonej w przepisach podatkowych, umarza się jednorazowo spisując całą wartość w koszty w dniu przyjęcia do używania. Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową będących na stanie wartości niematerialnych i prawnych. Jednostka w swoich regulacjach zawarła również typowe operacje księgowe ujmowane na koncie 020.

Z załącznika Nr 2 do Zarządzenia nr 1/2017 z dnia 2 stycznia 2017 roku wynika, iż **konto 072 umorzenie wartości niematerialnych i prawnych** służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej na skutek ich używania lub upływu czasu. Naliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, które umarzane są stopniowo, rozpoczyna się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, którym ujęto je

w ewidencji i do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia z ich wartością początkową, lub w którym rozchodzi się daną wartość. Na stronie Wn konta 072 ujmowane są umorzenia wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia, przekazania lub sprzedaży. Po stronie Ma ujmuje się umorzenie wartości niematerialnych i prawnych. Saldo Ma konta 072 oznacza stan umorzenia wartości początkowej.

Ustalono, że zgodnie z obrotami kont aktywnych za rok 2018 saldo konta 072 równa się z saldem konta 020 – 40.985,00 zł.

4. INWENTARYZACJA

1.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Zasady inwentaryzacji oraz weryfikacji aktywów i pasywów określa Załącznik nr 5 do Zarządzenia Nr 1/2017 Dyrektora Teatru „Pinokio” z dnia 2 stycznia 2017 roku w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości.

Załącznik nr 5 określał metody, częstotliwość rodzaje, formy oraz terminy inwentaryzacji. Ustalono, iż co 4 lata inwentaryzuje się środki trwałe, w związku z tym, że składniki majątkowe znajdują się na terenie strzeżonym. Co 2 lata: materiały objęte ewidencją ilościowo- wartościową (magazyn), co roku inwentaryzacji podlegają: towary objęte ewidencją ilościową i środki pieniężne. W cyklu 5 - letnim według zasad uproszczonych inwentaryzuje się środki inscenizacji – w każdym kolejnym roku będzie inwentaryzowana osobna grupa rodzajowa tych środków według następującej klasyfikacji:

- lalki,
- dekoracje,
- kostiumy i obuwie sceniczne,
- rekwizyty,
- maski i instrumenty muzyczne.

Zgodnie z instrukcją inwentaryzacji w drodze spisu z natury podlegają:

- gotówka w kasie,
- środki trwałe w eksploatacji,
- materiały i towary,
- książki biletowe,
- środki inscenizacji,
- składniki majątku ujęte w ewidencji ilościowej (wyposażenie i zbiory biblioteczne).

W drodze uzyskania od kontrahentów i banków pisemnych potwierdzeń prawidłowości sald wykazanych w księgach rachunkowych inwentaryzuje się:

- aktywa finansowe na rachunkach bankowych,
- udzielone pożyczki,
- salda należności,

- salda zobowiązań.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości drogą potwierdzenia sald inwentaryzuje się należności. W jednostce znajdują się potwierdzenia sald zobowiązań, jednak są to potwierdzenia otrzymane od kontrahentów, a nie sporządzone przez daną jednostkę. Zatem powyższe zasady winny być zaktualizowane i dostosowane do wytycznych zawartych w art. 26 ustawy o rachunkowości.

W drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości składników majątkowych:

- grunty i środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony,
- wartości niematerialne i prawne,
- środki trwałe w budowie,
- dostawy w drodze,
- należności sporne i wątpliwe,
- rozliczenia międzyokresowe kosztów,
- zobowiązania wobec pracowników,
- fundusze specjalne,
- roszczenia z tytułu niedoborów i szkód,
- dane podlegające wykazaniu w sprawozdaniach finansowych, a wynikające z ewidencji na kontach pozabilansowych,
- inne składniki aktywów i pasywów, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe.

Z przedstawionych uregulowań wynika, że w kontrolowanej jednostce metody, terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji w większości odpowiadała zasadom zawartym w art.26 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

2.2. Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Zarządzeniem nr 10/2017 z dnia 27 października 2017 roku Dyrektor Teatru „Pinokio” w Łodzi zarządził przeprowadzenie rocznego spisu z natury rzeczowych składników majątku Teatru, wskazując poszczególne pola spisowe:

- środki trwałe na dzień 31 grudnia 2017 roku,
- środki inscenizacji w użytkowaniu na dzień 30 listopada 2017 roku w grupie rodzajowej „Lalki”,
- magazyn główny- towary w ewidencji ilościowej na dzień 3 grudnia 2017 roku,
- środki pieniężne w Kasie Głównej Teatru na dzień 31 grudnia 2017 roku.

Wskazaniem zarządzeniem Dyrektor Teatru powołał cztery zespoły spisowe wraz z przypisaniem poszczególnym zespołom zakresu ich działania. Zobowiązał Dział Administracji do przygotowania arkuszy spisowych, a osoby materialnie odpowiedzialne i kierowników jednostek organizacyjnych do prawidłowego przygotowania wskazanych wcześniej pól spisowych. Termin przeprowadzenia czynności spisowych został wskazany w podziale na wymienione pola spisowe.

Zarządzeniem nr 9/2018 z dnia 15 listopada 2018 roku Dyrektor Teatru „Pinokio” w Łodzi zarządził przeprowadzenie rocznego spisu z natury następujących pól spisowych:

- wyposażenie niskocenne na dzień 31 grudnia 2018 roku,
- środki inscenizacji w użytkowaniu na dzień 31 grudnia 2018 roku w grupie rodzajowej „Rekwizyty”,
- magazyn główny- towary w ewidencji ilościowej na dzień 31 grudnia 2018 roku,
- środki pieniężne w Kasie Głównej Teatru na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Powyższym zarządzeniem zostały powołane zespoły spisowe wraz ze wskazaniem pól spisowych, które będą w zakresie ich czynności. Wyznaczono też terminy przeprowadzenia czynności spisowych. Z § 4 powyższego Zarządzenia wynika, iż środki pieniężne w kasie Głównej Teatru zostaną spisane dnia 31 grudnia 2018 roku, czynności spisowe dotyczące pozostałych trzech pól spisowych zostaną przeprowadzone do dnia 11 stycznia 2019 roku.

L.p.	Konto	Nazwa konta	Metoda Inwentaryzacji	Saldo księgowe		Wartość faktyczna	
				Wn	Ma	Wn	Ma
1	011	Środki trwałe	spis z natury 2017	2 457 907,98		2 457 907,98	
2	020	Wartości niemiat. i prawne	weryfikacja sald	40 958,00		40 958,00	
3	071	Umorzenie środków trw.	weryfikacja sald		1 763 974,64		1 763 974,64
4	072	Umorzenie WNiP	weryfikacja sald		40 958,00		40 958,00
5	101	Kasa	spis z natury	1 488,27		1 488,27	
6	131	Rachunek bankowy bieżący	potwierdzenie sald	8 026,46		8 026,46	
7	132	Rachunek bankowy ZFŚS	potwierdzenie sald	8 302,01		8 302,01	
8	201	Rozrach. - odbiorcy kraj.	weryfikacja sald	12 161,78	1 300,00	12 161,78	1 300,00
9	202	Rozrach. - dostawcy kraj.	weryfikacja sald	200,22	33 976,96	200,22	33 976,96
10	220	Rozrachunki z budżetami	weryfikacja sald		21 134,00		21 134,00
11	220-1	Podatek dochodowy	weryfikacja sald		20 618,00		20 618,00
12	220-7	Opłata za gospod. odpadami	weryfikacja sald		516,00		516,00
13	221	Rozrachunki VAT	weryfikacja sald	1 256,75	4 214,00	1 256,75	4 214,00
14	222	Rozrachunki z ZUS	weryfikacja sald		59 699,91		59 699,91
15	231	Rozrach.- wynagrodzenia	weryfikacja sald		267,68		267,68
16	231-1	OFP	weryfikacja sald		164,64		164,64
17	231-3	Honoraria	weryfikacja sald		103,04		103,04
18	233	Rozrach.- ZFŚS	weryfikacja sald	31 133,00		31 133,00	
19	234	Inne rozrach.z prac.	weryfikacja sald	18,20	377,57	18,20	377,57
20	234-1	Zaliczki	weryfikacja sald		377,57		377,57
21	234-2	Inne rozliczenia	weryfikacja sald	18,20		18,20	
22	249	Pozostałe rozrach.	weryfikacja sald	120,00	27 137,27	120,00	27 137,27
23	249-1	Potrącenia z list płac	weryfikacja sald		27 137,27		27 137,27
24	249-1-1	ROR pracownicy	weryfikacja sald		24 127,38		24 127,38
25	249-1-2	PZU	weryfikacja sald		2 539,60		2 539,60
26	249-1-6	Komornicy	weryfikacja sald		470,29		470,29
27	249-7	e-myto	weryfikacja sald	120,00		120,00	
28	300	Rozliczenie zakupów	weryfikacja sald		15 223,25		15 223,25
29	311	Materiały na składzie	spis z natury	21 315,92		21 315,92	
30	640	RMK	weryfikacja sald	2 117,28		2 117,28	
31	640-2	Prenumerata	weryfikacja sald	1 834,32		1 834,32	
32	640-4	Pod. drogowy - opł. za przejazd	weryfikacja sald	282,96		282,96	
33	800	Fundusz	weryfikacja sald		139 490,74		139 490,74
34	802	Fundusz rezerwowý	weryfikacja sald		97 543,43		97 543,43
35	845	RMP	weryfikacja sald		616 429,68		616 429,68
36	845-1	Wieczyste użytkowanie gruntów	weryfikacja sald		3 168,00		3 168,00
37	845-2	Przedsprzedaż	weryfikacja sald		8 156,14		8 156,14
38	845-3	Dotacje inwestycyjne	weryfikacja sald		605 105,54		605 105,54
39	846	RMP Przedsprzedaż	weryfikacja sald		9 080,58		9 080,58
40	851	ZFŚS	weryfikacja sald		32 522,01		32 522,01

41	860	Wynik finansowy	weryfikacja sald	278 323,85	278 323,85
----	-----	-----------------	------------------	------------	------------

Kontrola dokumentów inwentaryzacyjnych, w tym protokołów z przeprowadzonej inwentaryzacji poszczególnymi metodami inwentaryzacji, pozwoliła stwierdzić, że:

- dokonano inwentaryzacji majątku drogą spisu z natury, a także zinwentaryzowano grunty oraz wartości niematerialne i prawne metodą weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów.
- środki trwałe zostały zinwentaryzowane w drodze spisu z natury w roku 2017 (znajdują się na terenie strzeżonym),
- wszystkie należności (12.161,78 zł) zinwentaryzowano przez weryfikację sald, czym naruszono art. 26 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym - należności inwentaryzuje się w drodze potwierdzenia od kontrahenta stanu aktywów, wyjątek stanowią należności wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych oraz jeżeli ich uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie jest możliwe. Z przedstawionych dokumentów wynika, iż co najmniej trzech z czterech dłużników prowadzi księgi rachunkowe. Z wyjaśnień Głównego Księgowego wynika, że salda zostały potwierdzone telefonicznie, dlatego nie wysyłano potwierdzeń sald tylko dokonano jedynie ich weryfikacji,
- należność wynikająca z konta 249 w wysokości 120,00 zł stanowiąca opłatę za korzystanie z dróg krajowych w formie przedpłaty w systemie viaTOLL winna zostać zinwentaryzowana w drodze potwierdzenia salda, co nie zostało zrobione, dokonano jednak jego weryfikacji poprzez porównanie danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami,
- inwentaryzację środków pieniężnych na rachunkach bankowych przeprowadzono metodą potwierdzenia salda,
- w przedstawionych dokumentach inwentaryzacyjnych brakuje stosownych oświadczeń osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone mienie,
- z protokołu inwentaryzacji kasy wynikało, iż stan gotówki w kasie wynosił 1.488,27 zł, co było zgodne z saldem konta 101, dokonano również kontroli druków ścisłego zarachowania. Protokół nie był jednak podpisany przez Głównego Księgowego Teatru, - brak podpisu osoby materialnie odpowiedzialnej,
- brak wskazania osoby, która dokonała wyceny,
- brak podpisu osoby sprawdzającej,
- arkusz spisu z natury magazynu nie zgadzał się z ewidencją księgową konta 311, bowiem wykazywał wartość 21.315,91 zł, zaś w ewidencji widniała kwota 21.315,92 zł. Wartość wykazana w arkuszu różniła się również od stanu magazynowego na dzień 31 grudnia 2018 roku. Jednak z protokołu poinwentaryzacyjnego wynika, iż w wyniku przeprowadzonego spisu nie stwierdzono braków, a powyższa różnica w wysokości 0,01 zł wynika z różnic zaokrągleń w programie,
- brak podpisu osoby sprawdzającej arkusz spisu z natury,
- w wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych, co wynikało z poszczególnych protokołów, które zostały podpisane przez zespoły spisowe.

Za przeprowadzenie inwentaryzacji odpowiedzialny jest kierownik jednostki, zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości. Do jego zakresu zgodnie z pkt 10 uchwały nr 5/2016 Komitetu Standardów Rachunkowości z dnia 26 kwietnia 2016 roku w sprawie przyjęcia stanowiska Komitetu w sprawie inwentaryzacji drogą spisu z natury zapasów

materiałów, towarów, wyrobów gotowych i półproduktów zalicza się: powołanie komisji inwentaryzacyjnej i wyznaczenie jej przewodniczącego, wydanie zarządzenia w sprawie inwentaryzacji, które określi w szczególności przedmiot i terminy spisu. Zgodnie z pkt. 19 powyższej uchwały kierownik powołuje stałą albo do realizacji konkretnego działania komisję inwentaryzacyjną, której zadaniem jest organizacja inwentaryzacji drogą spisu z natury, przeprowadzenie spisu, wyjaśnienie ewentualnych różnic i przedłożenie kierownikowi propozycji, co do sposobu ich rozliczenia. Po zakończeniu prac wskazane jest aby komisja inwentaryzacyjna podsumowała wyniki inwentaryzacji w postaci sprawozdania i przedstawiła je kierownikowi jednostki celem zatwierdzenia.

Z dokumentów inwentaryzacyjnych przedstawionych do kontroli wynika, iż Dyrektor Teatru nie powołał komisji inwentaryzacyjnej, a jedynie zespoły spisowe do przeprowadzenia czynności spisowych. Nie ma również żadnego dokumentu podsumowującego przeprowadzoną inwentaryzację i świadczącego o zatwierdzeniu jej wyników przez kierownika jednostki, czym naruszono wskazane wcześniej przepisy.

INNE USTALENIA.

(...)²⁵ Wyjaśnienie w sprawie udostępnienia dokumentacji pracowniczej stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

(...)²⁶

USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 72 ponumerowane i zaparafowane strony. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 1/2019.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Kamila Majchrzycka – Szymańska – Zastępca Dyrektora,
2. Jolanta Knapińska – Główna Księgowa Teatru „Pinokio”,
3. (...)²⁷ – Kierownik Działu Administracji,
4. (...)²⁸ – Księgowa,

²⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

5. (...) ²⁹ – Księgowa,
6. (...) ³⁰ – Specjalista do spraw kadr/Asystent dyrektora

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. Wyjaśnienie Głównego Księgowego dotyczące wzrostu wydatków na usługi obce i wynagrodzenia w 2018 roku.
2. Protokół kontroli kasy z dnia 8 marca 2019 roku.
3. Tabelaryczna analiza przychodów i wydatków z ZFŚS.
4. Wyjaśnienie w sprawie zawiadomienia Urzędu Miasta Łodzi o najmie przestrzeni Teatru „Pinokio” w Łodzi.
5. Dane dotyczące wynagrodzeń objęte kontrolą.
6. Dane dotyczące umów zawartych z pracownikami Teatru „Pinokio”.
7. Dane dotyczące umów zawartych z osobami niebędącymi pracownikami Teatru „Pinokio”.
8. Oświadczenie Kierownika Działu Administracji.
9. Wyjaśnienie różnicy salda konta 071 a ewidencją umorzenia środków trwałych.
10. Wyjaśnienie w sprawie udostępnienia dokumentacji pracowniczej.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 24 maja 2019 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Teatrze „Pinokio” w Łodzi.

Kierownika jednostki i Głównego Księgowego poinformowano o przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....
(Sylwia Grochulska)

.....
(Emilia Koźlik)

²⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)