



Wrocławski Teatr Współczesny
im. Edmunda Wiercińskiego

Pani Krystyna Meissner
Dyrektor Naczelny i Artystyczny

Rzeźnicza 12
50-132 Wrocław

Wrocław, 4 marca 2009 r.

BKN.III.0916-304/2008

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadziło kontrolę we Wrocławskim Teatrze Współczesnym im. Edmunda Wiercińskiego, we Wrocławiu.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole nr BKN.III.0916-304/2008, podpisanym w dniu 26.01.2009 r.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość i celowość wykorzystania dotacji na działalność bieżącą w 2007 i 2008 r. oraz prawidłowość i celowość wykorzystania dotacji na „Festiwal Dialog 2007” z uwzględnieniem terminowości regulowania podstawowych zobowiązań.

Analiza sytuacji finansowej Wrocławskiego Teatru Współczesnego przeprowadzona w ramach kontroli wskazuje na pogorszenie zdolności Teatru do pokrycia środkami pieniężnymi zarówno zobowiązań publiczno-prawnych jak i zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług. Powyższe jest wynikiem niewłaściwego sporządzania planów finansowych jednostki, a także innych nieprawidłowości wskazanych poniżej.

Zgodnie z zarządzeniami Prezydenta Wrocławia nr 8335/06 z dnia 28 lipca 2006 r. i nr 1358/07 z dnia 9 lipca 2007 r. w sprawie opracowania przez jednostki organizacyjne Miasta, komórki organizacyjne Urzędu Miejskiego oraz jednostki miejskiej administracji zespolonej materiałów planistycznych do projektu budżetu miasta na 2007 i 2008 rok, Teatr był zobowiązany do sporządzania planów finansowych na lata 2007 i 2008 według wzorów stanowiących załączniki nr 11.1 i 11.2 do ww. zarządzeń. „Plan finansowy instytucji kultury” winien obejmować przychody w rozumieniu art. 28 ust 2 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tj. Dz. U. Nr 13

z 2001 roku poz. 123 ze zm.), tzn. wpływy z prowadzonej działalności i wydatki. Plany finansowe Teatru na rok 2007 i 2008 zostały sporządzone w układzie przychodowo-kosztowym, w rozumieniu ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. Nr 76 z 2002 r., poz. 694 ze zm.), nie uwzględniającym wydatków na spłatę zobowiązań z lat poprzednich (za wyjątkiem spłaty kredytu bankowego i odsetek w 2007 r.).

W planie finansowym na 2007 r. oraz sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za ten rok, nie wykazano faktycznie poniesionych w 2007 r. wydatków w łącznej kwocie 1.016.297,00 zł, stanowiących spłatę zobowiązań z lat 2004, 2005, 2006.

W planie finansowym na 2008 r. Teatr nie ujął wydatków stanowiących spłatę zobowiązań z roku 2007 w łącznej kwocie 1.539.731,00 zł. W informacji z wykonania planu finansowego za I półrocze 2008 r. Teatr wykazał wartość wydatków poniesionych na spłatę zobowiązań za 2007 r. w kwocie 843.497,00 zł mimo, iż do dnia 30.06.2008 r. spłacił zobowiązania z 2007 roku w kwocie 1.539.174,00 zł.

Teatr ponosząc wydatki na spłatę zobowiązań z lat poprzednich tj. na cel nie wskazany w planie finansowym naruszył przepis art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) stanowiący, że wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokości ustalonej w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.

W roku 2007 Teatr zaciągnął zobowiązania do sfinansowania w tym roku, w wysokości przekraczającej wydatki ustalone w rocznym planie finansowym, w tym:

- zobowiązania powstałe wskutek nie ujęcia w planie finansowym płatności wynikających z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, w kwocie 1.016.297,00 zł,
- zobowiązania pozostałe w kwocie 523.434,00 zł.

Stan zobowiązań zaciągniętych w trakcie roku 2007 r., nie zapłaconych na dzień 31.12.2007 r. wynosił 1.539.731,00 zł, w tym z tytułu składek ZUS, dostaw towarów i usług.

Zaciągając zobowiązania w wysokości przekraczającej zakres upoważnienia wynikający z planu finansowego na 2007 r., Teatr naruszył przepis art. 36 ust. 1 ustawy o finansach publicznych stanowiący, że jednostka sektora finansów publicznych może zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obowiązkowe oraz płatności wynikające ze zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich.

Na dzień 30.09.2008 r. stan nie zapłaconych zobowiązań zaciągniętych w okresie od 01.01. do 30.09.2008 r. wynosił 686.480,00 zł, w tym z tytułu składek ZUS, dostaw towarów i usług.

Do innych stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości należą:

- 1) nie dokonywanie w latach 2007 i 2008 zmian rocznych planów finansowych działalności bieżącej i Festiwalu Dialog 2007, mimo przepisów art. 34 ust. 3 ustawy o finansach publicznych stanowiących, że zmiany przychodów i kosztów wymagają dokonania zmian w rocznym planie finansowym,

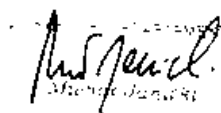
- 2) brak terminowej spłaty zobowiązań z tytułu składek ZUS oraz z tytułu dostaw towarów i usług,
- 3) zapłata odsetek z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań w 2007 r. w łącznej kwocie 5.136,02 zł, w okresie od 01 stycznia do 30 września 2008 r. w łącznej kwocie 9.645,72 zł,
- 4) nie wykazanie w sprawozdaniach RbZ (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń) zobowiązań wymagalnych wobec ZUS oraz wykazanie w sprawozdaniach RbZ zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług w kwotach niezgodnych z ewidencją księgową. Powyższa nieprawidłowość narusza przepisy § 2 ust. 2, § 6 ust 5 oraz załącznika 6 rozdział 1 § 2 ust. 2 pkt 1d i ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 czerwca 2006 r., w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 113 poz. 770). Zgodnie z ww. rozporządzeniem w sprawozdaniu RbZ w grupie IV prezentowane są zobowiązania wymagalne obejmujące m.in. ZUS, a podstawą sporządzenia sprawozdań są księgi rachunkowe oraz ewidencja księgowa jednostki,
- 5) nie przekazanie środków na wyodrębniony rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, co stanowi naruszenie art. 6 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz.U. Nr 70 z 1996 r. poz. 335 ze zm.),
- 6) brak określenia zasad wyceny aktywów i pasywów oraz metody ustalania wyniku finansowego w „Polityce rachunkowości Wrocławskiego Teatru Współczesnego”, wprowadzonej zarządzeniem Dyrektora z dnia 28 listopada 2006 r. nr 5/2006, naruszającego przepisy art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- 7) nieskutecznie realizowane przez Dyrektora Teatru procedury kontroli finansowej i kontroli bieżącej, określone w procedurach wewnętrznych wprowadzonych Zarządzeniem Dyrektora nr 10/2006 z dnia 09.12.2006 r.

Biorąc pod uwagę powyższe, oraz inne ustalenia opisane w protokole kontroli wnoszę o:

1. Sporządzanie planów finansowych Teatru zgodnie z aktami prawnymi wydawanymi przez Prezydenta Wrocławia dotyczącymi materiałów planistycznych.
2. Ponoszenie wydatków zgodnie z celem i w wysokościach ustalonych w planach finansowych.
3. Przestrzeganie zasad zaciągania zobowiązań określonych m.in. w art. 36 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
4. Dokonywanie bieżących zmian planu finansowego wynikających ze zmian wysokości wpływów i wydatków.
5. Dokonywanie terminowych płatności z tytułu zaciąganych zobowiązań publiczno-prawnych oraz z tytułu dostaw towarów i usług.
6. Sporządzanie sprawozdań RbZ (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń) zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r., w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

7. Dokonywanie terminowych wpłat na wyodrębniony rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zgodnie z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.
8. Dopełnienie zapisów w Polityce rachunkowości Teatru w zakresie określenia zasad wyceny aktywów i pasywów oraz metody ustalania wyniku finansowego.
9. Przestrzeganie przez Dyrektora Teatru procedur kontroli finansowej i kontroli bieżącej określonych w procedurach wewnętrznych wprowadzonych Zarządzeniem Dyrektora nr 10/2006 z dnia 09.12.2006 r.

O podjętych działaniach i sposobie realizacji wniosków pokontrolnych proszę powiadomić Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia, al. Kromera 44, 51-163 Wrocław, w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia.



Mariusz Janicki

Do wiadomości:

1. Pan Jarosław Broda
Dyrektor Wydziału Kultury