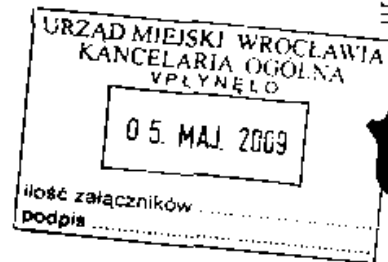


Departament Spraw Społecznych



Wrocławski Teatr Muzyczny Capitol

Pan Konrad Imiela
Dyrektor Naczelny i Artystyczny

ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 72
50-020 Wrocław

Wrocław, 29 kwietnia 2009 r.

BKN.III.0916-321/2008

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadziło kontrolę w Teatrze Muzycznym Capitol, przy ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 72 we Wrocławiu. Przedmiotem kontroli były sprawy organizacyjno - prawne, kadrowo - płacowe i finansowo - księgowe za 2008 r. Kontrolą objęto:

1. prawidłowość realizacji planów finansowo-rzeczowych za 2008 r. oraz sporządzenia informacji z wykonania planów finansowych za I półrocze 2008r.,
2. prawidłowość sporządzenia kwartalnych sprawozdań Rb-Z i Rb-N na koniec I, II, III kwartału 2008 r.,
3. prawidłowość gospodarowania mieniem w 2008 r.,
4. prawidłowość przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych,
5. prawidłowość ustalania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych oraz przekazywania na wyodrębniony rachunek bankowy w 2008 r.,
6. prawidłowość i terminowość rozliczania zaliczek pieniężnych wypłacanych pracownikom na wydatki bieżące związane z funkcjonowaniem jednostki.

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości za wyjątkiem niżej opisanych uchybień:

1. W sprawozdaniach Rb-Z za I, II i III kwartał 2008 r., w kolumnie 8 wykazano zobowiązania niewymagalne. Zgodnie z zapisami 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) wykazuje się tylko zobowiązania wymagalne.

ul. Gabrye - Zapolskiej 2/4, 50-032 Wrocław
tel. +48 71 77 77 42, +48 71 77 86 92
fax +48 71 77 81 52
osk@um.wroclaw.pl
www.wroclaw.pl

2. W sprawozdaniach Rb-N za I, II i III kwartał 2008 r., wykazano w kolumnie 8 - grupie IV, należności niewymagalne z tytułu podatku VAT, które zgodnie z przepisami załącznika 6 rozdziału 2 § 10 ust. 2 pkt 1a ww. rozporządzenia Ministra Finansów wykazywane są w kolumnie 5 - grupie I.
3. W 2008 r. dokonano nieterminowego rozliczenia zaliczek pieniężnych (nr 66, 73, 78, 81, 82) wypłacanych pracownikom, czym naruszono przepisy wydane przez Dyrektora Naczelnego i Artystycznego Teatru, tj. Zarządzenia nr 17/2008 z dnia 01 kwietnia 2008 r. i „Instrukcji obiegu dokumentów”.

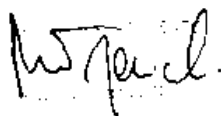
Biorąc pod uwagę powyższe wnoszę o:

1. Sporządzanie sprawozdań Rb-N i Rb-Z zgodnie z przepisami 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).
2. Terminowe rozliczanie zaliczek pieniężnych, zgodnie z obowiązującymi przepisami wewnętrznymi.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole kontroli nr BKN.III.0916-321/2008.

Do protokołu kontroli pismem z dnia 22.04.2009 r. wniesiono zastrzeżenia, które uwzględniono w całości.

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



Do wiadomości:

1. Pan Jarosław Broda
Dyrektor Wydziału Kultury