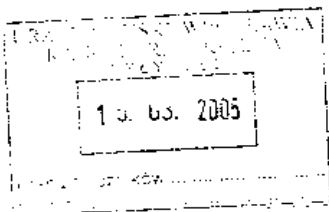


**URZĄD MIEJSKI  
WROCŁAWIA**

BAK.II.0912-198/2004

Wrocław 31 stycznia 2005 r.



**Pan  
Jarosław Fret  
Dyrektor  
Ośrodka Badań Twórczości  
Jerzego Grotowskiego i Poszukiwań  
Teatralno-Kulturowych  
Rynek-Ratusz 27  
50-101 Wrocław**

Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończyło w grudniu 2004 r. kontrolę Ośrodka Badań Twórczości Jerzego Grotowskiego i Poszukiwań Teatralno-Kulturowych Rynek-Ratusz 27 w zakresie zagadnień organizacyjno-prawnych, kadrowo-płacowych i finansowo-księgowych za 2003 rok.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole, którego egzemplarz Pan otrzymał.

Ustalono, że Ośrodek w roku 2003 przekroczył planowane koszty o kwotę 120.252 zł tj. o 9,79 % i działalność swoją zakończył stratą, wykazaną w rachunku zysków i strat za okres od 1.01.2003 r. do 31.12.2003 r. w kwocie 133.426,87 zł. Wykazana strata w 2003 r. w porównaniu do 2002 r., uległa pogorszeniu o kwotę 123.350,26 zł na co mogło mieć wpływ przekazanie przez Gminę mniejszej dotacji o kwotę 376.308 zł oraz mniejsze o kwotę 68.669 zł wpływy środków od sponsorów

W wyniku kontroli stwierdzono następujące uchybienia:

- nie opracowano dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości wg art. 10 ustawy o rachunkowości z 29 września 1994 r. (t.j. Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.),
- przekroczone koszty w planie działalności Teatru ustalonym na rok 2003, który stanowił podstawę gospodarki finansowej. Z porównania

planu finansowego i jego wykonania wynika, że koszty zostały przekroczone o kwotę 120.252 zł (o 9,79%) - w tym materiały (o 13,27 %) oraz pozostałe koszty (o 36,88 %),

- brak analitycznej ewidencji przychodów i kosztów dla potrzeb sprawozdawczości,
- porównywano osiągnięte przychody z działalności podstawowej w roku 2003 ujęte na koncie „702 – sprzedaż usług” do roku 2002 r., w którym ujmowano również inne tytuły przychodów na tym samym koncie, czym naruszono art. 5 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (t.j. Dz. U. z 2000 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.) tj. zasadę ciągłości i kontynuacji działania zwaną inaczej zasadą porównywalności, wg której „przyjęte zasady rachunkowości należy stosować w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych.”,
- nie prowadzono rejestru umów i nie nadawano im numerów porządkowych.
- nie określono zasad sprzedaży „Notatnika Teatralnego” przez pracowników Redakcji i nie prowadzono kontroli rozliczeń poszczególnych numerów w/w wydawnictwa,
- dokonywano odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z zastosowaniem nieaktualnych miesięcznych stawek amortyzacyjnych.

Ponadto stwierdzono, że w czteropokojowym mieszkaniu, na który Ośrodek ma przydział, zameldowana jest i zajmuje jedno pomieszczenie pracownica ze swoim mężem bez aktualnej umowy najmu. Koszty związane z utrzymaniem niezamieszkanego obecnie pozostałych pomieszczeń ponosi Ośrodek. Rozpoczęta w dniu 26 stycznia 2004 r. procedura zrzeczenia się przez Ośrodek prawa do dysponowania mieszkaniem służbowym została przerwana.

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

1. Uaktualnienie Regulaminu Organizacyjnego w zakresie porządku i dyscypliny pracy.
2. Założenie Rejestru pism Ośrodka przychodzących i wychodzących.
3. Opracowanie dokumentacji opisującej zasady rachunkowości zgodnie z art.10. ustawy o rachunkowości.
4. Uszczegółowienie kont pomocniczych (przychodów i kosztów) dla potrzeb sprawozdawczości, analiz finansowych oraz kontroli przestrzegania ustawy o zamówieniach publicznych.

5. Przestrzeganie zasady ciągłości i kontynuacji działania (art. 5 w/w ustawy o rachunkowości) w zakresie jednakowego grupowania operacji gospodarczych.
6. Założenie rejestru umów.
7. Ustalenie zasad sprzedaży „Notatnika Teatralnego” (zgodnie z ustawą z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług - Dz. U. nr 54, poz. 535) i przeprowadzanie kontroli jego dystrybucji.
8. Stosowanie poprawnych stawek amortyzacyjnych podanych w ustawie z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (j.t. Dz. U. z 2000 r. nr 54, poz. 654 z późn. zm.).
9. Podjąć działania mające na celu zbycie mieszkania służbowego lub zagospodarowanie niezamieszkanego pomieszczenia celem zniesienia zbędnych kosztów utrzymywania tego mieszkania.

O podjętych działaniach i sposobie realizacji powyższych wniosków proszę powiadomić mnie w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego pisma.

Otrzymują:

1. Pan Władysław Sidorowicz  
Dyrektor Departamentu Spraw Społecznych
2. Pan Jarosław Broda  
Dyrektor Wydziału Kultury
3. Pan Maciej Bluj  
Skarbnik Miasta Wrocławia
- ④ BAK a/a

**Z up. PREZYDENTA**

*Włodzisław Patajas*  
Sekretarz Miasta Wrocławia