



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.50.2012

Kraków, dnia 19. 02. 2013

Pan
Henryk Jacek Schoen
Dyrektor
Teatru Bagatela
ul. Karmelicka 6
31-128 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 74/2012, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę kompleksową w kierowanej przez Pana instytucji, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Zakres kontroli obejmował zagadnienia dotyczące:

- ustaleń ogólnie organizacyjnych Teatru,
- zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- planowania i realizacji przychodów instytucji,
- planowania i realizacji kosztów instytucji,
- gospodarki składnikami rzeczowymi, w tym inwentaryzacji,
- gospodarki środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- oceny wiarygodności sprawozdania finansowego.

Kontrolę przeprowadzono metodą reprezentatywną, obejmującą wybrane losowo operacje finansowo-gospodarcze, dowody źródłowe oraz ewidencję księgową za rok 2011.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

1. W wyniku przeprowadzonej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej stwierdzono:

Przyjęte zasady polityki rachunkowości, dokumentacja i ewidencja księgowa były prowadzone w sposób umożliwiający rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego instytucji.

Objęte kontrolą przychody własne Teatru uzyskiwane były głównie ze sprzedaży biletów na spektakle oraz z prowadzonej działalności gospodarczej (z wynajmu składników majątkowych).

Poddane kontroli koszty Teatru ponoszone były w związku z prowadzoną działalnością, w sposób celowy i gospodarny. Koszty (wydatki) dokonywane były zgodnie z przepisami dotyczącymi ich poszczególnych rodzajów. Zobowiązania regulowane były terminowo.

Kontrola w zakresie inwentaryzacji przeprowadzonej zgodnie z planem inwentaryzacji w roku 2010 nie ujawniła nieprawidłowości. Przeprowadzono prawidłowo spis z natury, dokonano wyceny spisanych ilości i porównano wartości z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych, zgodnie z art. 27 ustawy z dnia 29.09.1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Proces inwentaryzacji objął wszystkie jej etapy. Podjęto właściwe działania w ww. zakresie i spełniono warunki ustanowione przez normy prawne.

Po zapoznaniu się z dokumentacją dotyczącą gospodarowania środkami ZFŚS stwierdzono, że:

- zasady rozporządzania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz warunki korzystania z nich prawidłowo określono w regulaminie,
- fundusz powstał z corocznego odpisu podstawowego przekazanego zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4.03.1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (tekst jednolity: Dz. U. z 1996 r. nr 70, poz. 335 z późn. zm.),
- gospodarowanie środkami funduszu odbywało się zgodnie z art. 8 ww. ustawy.

Badając wiarygodność sprawozdań finansowych za 2011 r. stwierdzono, iż należy je ocenić pozytywnie. W sprawozdaniach wykazano dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Objęte badaniem przychody i koszty zostały rzetelnie udokumentowane. Składniki aktywów i pasywów wykazane w bilansie zostały sprawdzone drogą inwentaryzacji.

Funkcjonująca w jednostce kontrola zarządcza wskazywała na prawidłowe działania zapewniające realizację celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

II. Zalecenia

W związku z tym, że ustalenia kontroli nie wykazały nieprawidłowości w obszarze stanowiącym przedmiot kontroli nie zachodzi potrzeba wydawania zaleceń pokontrolnych.

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

do wiadomości:

1. Pani Magdalena Sroka – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa ds. Kultury i Promocji Miasta
2. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa
3. Pan Stanisław Dziedzic – Dyrektor Wydziału Kultury i Dziedzictwa Narodowego

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski