



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-02.0914-4/10

Kraków, dnia 5 sierpnia 2010 r.

Wg rozdzielnika

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany	Teatr Ludowy w Krakowie
Przedmiot kontroli	Działalność statutowa
Termin przeprowadzenia kontroli	11.02.2010 r. - 12.03.2010 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Teatr Ludowy w Krakowie, jako gminna instytucja kultury, realizuje zadania w zakresie tworzenia, upowszechniania kultury teatralnej, zaspokajania potrzeb i dążeń kulturalnych publiczności Krakowa i Polski oraz godne reprezentowanie kultury polskiej za granicą. Zadania te wykonywane są co do zasady w sposób poprawny, aczkolwiek stwierdzono pewne uchybienia zarówno od strony organizacyjnej już w samym statucie, jak też w związku z wykonywaniem działalności bieżącej Teatru.

1. Wnioski dotyczące Statutu Teatru Ludowego w Krakowie:
 - 1) W Statucie Teatru używane są pojęcia takie jak: plan rzeczowo-finansowy, pojęcie nie stosowane zarówno przez ustawę o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. - Dz.U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 ze zm.), jak również przez byłą (t.j. - Dz.U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) oraz obecnie obowiązującą ustawę o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), czy też dokonywanie kontrasygnat przez Głównego księgowego Teatru, zastrzeżone w przepisach ustawy o samorządzie gminnym (t.j. - Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) dla skarbnika gminy lub osoby przez niego upoważnionej.
 - 2) Postanowienie § 9 ust. 3 pkt 1 oraz pkt 2 Statutu Teatru jest niezgodne z art. 27 ust. 2 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej w zakresie zastosowania przepisów ustawy o przedsiębiorstwach państwowych, gdyż użyto w nich nieuprawnionych rozszerzeń: w przypadku pkt. 1 kategorię "środki trwałe" rozszerzono na "rzeczowy majątek trwały" a w przypadku pkt. 2 kategorię "środki trwałe" rozszerzono na "rzeczowy majątek trwały" oraz "finansowy majątek trwały".

2. W zarządzeniu Nr 1422/07 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 6.07.07 r. (ze zm.), brak jest (wskazania) podstawy prawnej, dającej prawo do określania w instrukcjach do zarządzeń, elementów gospodarki finansowej miejskich instytucji kultury, w szczególności (formularzy) planów oraz sprawozdań miejskich instytucji kultury, w tym kontrolowanego Teatru.
3. Teatr nie posiada własnych regulacji wewnętrznych w przedmiocie prowadzenia gospodarki finansowej, w szczególności przyjętych do stosowania (formularzy) planów działalności instytucji oraz sprawozdań wewnętrznych, pomimo zapisu ujętego w § 9 ust. 2 Statutu. Teatr posiłkuje się w tym zakresie formularzami określonymi w zarządzeniu Nr 1422/07 Prezydenta Miasta Krakowa, przy czym również i te formularze nie zostały formalnie zatwierdzone i wprowadzone do stosowania przez Dyrektora Teatru. Art. 31 obowiązującej obecnie ustawy o finansach publicznych, precyzuje elementy składowe planu finansowego.
4. W dwóch umowach licencyjnych zawartych przez Teatr wskazano, iż podmiot ten jest reprezentowany przez Dyrektora Teatru i Głównego Księgowego Teatru, w sytuacji gdy art. 17 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej stanowi wprost, iż instytucję kultury na zewnątrz reprezentuje jednoosobowo dyrektor tej instytucji.

II. Zalecenia

1. Przygotować i przedłożyć Radzie Miasta Krakowa propozycję zmian do Statutu Teatru Ludowego w Krakowie, uwzględniającej wskazane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.
2. Wprowadzając nowe zarządzenie bądź zmianę do obowiązującego zarządzenia w sprawie wprowadzenia instrukcji planowania bieżących zadań budżetowych, zmian w planie wydatków bieżących i inwestycyjnych oraz instrukcji sporządzania materiałów sprawozdawczych z realizacji budżetu, uzupełnić podstawę prawną do zarządzenia o art. 265 ustawy o finansach publicznych oraz zmienić instrukcje w taki sposób, aby były zgodne z przepisami ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz ustawy o finansach publicznych.
3. Opracować oraz formalnie wprowadzić rozwiązania w zakresie gospodarki finansowej Teatru, uwzględniając przepisy art. 31 ustawy o finansach publicznych.
4. Prawdłowo określać w umowach reprezentację Teatru.

III. Osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń pokontrolnych

Zalecenie nr 1 - Pan Stanisław Dziedzic, Dyrektor Wydziału Kultury i Dziedzictwa Narodowego UMK

Zalecenie nr 2 - Pani Małgorzata Okarmus, Dyrektor Wydziału Budżetu Miasta UMK

Zalecenie od nr 3 do nr 4 - Pan Jacek Strama, Dyrektor w zastępstwie Teatru Ludowego w Krakowie

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych

Zalecenie nr 1 - do 3 listopada 2010 r.

Zalecenie nr 2 - do daty wprowadzenia nowego zarządzenia lub zmian do treści obowiązującego

Zalecenie nr 3 - do 5 października 2010 r.

Zalecenie nr 4 - od zaraz

V. Termin sporządzenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych

Dyrektor Wydziału Kultury i Dziedzictwa Narodowego UMK - do dnia 16 listopada 2010 r.

Dyrektor Wydziału Budżetu Miasta UMK - do dwóch tygodni od daty wprowadzenia (zmian do) zarządzenia

Dyrektor w zastępstwie Teatru Ludowego w Krakowie - do dnia 15 października 2010 r.

Pouczenie:

Zgodnie z § 14 ust. 1 Regulaminu przeprowadzania kontroli organizacyjno-prawnej przez Biuro Kontroli Wewnętrznej UMK (zarządzenie Nr 135/2010 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 22 stycznia 2010 r.) jednostki, w stosunku do których sformułowane zostały zalecenia pokontrolne obowiązane są do sporządzenia sprawozdania z realizacji tych zaleceń w terminie określonym w pkt. V wystąpienia pokontrolnego według wzoru określonego w załączniku nr 3 do ww. Regulaminu i przekazanie go do Biura Kontroli Wewnętrznej.

Otrzymują:

1. Stanisław Dziedzic - Dyrektor Wydziału Kultury i Dziedzictwa Narodowego UMK
2. Małgorzata Okarmus - Dyrektor Wydziału Budżetu Miasta UMK
3. Jacek Strama - Dyrektor w zastępstwie Teatru Ludowego w Krakowie
4. a/a