

Zielona Góra, dnia 4 lutego 2008 r.

DP. IX. 0913-1/08

**Pan
Robert Czechowski
Dyrektor Naczelny i Artystyczny
Lubuskiego Teatru
im. L. Kruczkowskiego
w Zielonej Górze**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1590 z późn. zm) oraz § 24 pkt 2 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze, Wydział kontroli przeprowadził w okresie od 18 grudnia do 9 stycznia 2008 r. problemową kontrolę w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Lubuskim Teatrze im. L. Kruczkowskiego w Zielonej Górze. Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole, którego jeden egzemplarz pozostawiono Dyrektorowi Teatru.

W toku kontroli stwierdzono, że plan przychodów własnych według danych na 30 listopada 2007 r., Teatr zrealizował w 90,2% (plan 1.556 tys. zł, wykonanie 1.403 tys. zł). Sprzedaż biletów wraz ze sprzedażą artystycznych usług opodatkowanych wyniosła kwotę 1.070 tys. zł, to jest 87,9% planowanej realizacji. Przychody netto były niższe od przychodów w tym samym okresie roku ubiegłego 86,2 tys. zł, a operacyjne koszty były niższe o 136,3 tys. zł. Strata z działalności wyniosła 60,9 tys. zł, dla porównania w roku w roku ubiegłym, uzyskano zysk w kwocie 14,6 tys. zł.

Według danych źródłowych przychody ogółem na koniec roku wyniosą kwotę 4.220,6 tys. zł, co oznacza stratę na koniec roku 2007 w kwocie 20,4 tys. zł. Szczegółowa analiza dokumentów związanych z przychodami i wydatkami wykazała między innymi, że:

- Dyrektor Teatru nie zawsze dokonywał korekty planu finansowego, mimo zwiększenie dotacji przez Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego, i tak zgodnie z pismem nr DEI 3212-27/2007 z 26 listopada 2007 r. powołujący się na uchwałę nr XVII/149/2007 Sejmiku Województwa Lubuskiego

zwiększono dotację na wydatki majątkowe o kwotę 81.746,00 zł z przeznaczeniem na „modernizację klimatyzacji i wentylacji mechanicznej widowni i sceny im. S. Cynarskiego oraz sceny kameralnej im. S. Hebanowskiego – II etap”. Dyrektor Teatru nie dokonał korekty planu finansowego. Powyższe narusza postanowienia art. 27 ust. 3 i 4 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r. Nr 13 poz.123 z późn. zm) oraz art. 35 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm), zgodnie z którym wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokości ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.

Aneks z dnia 21.12.2007 r. do umowy numer 9/2006, zawartej pomiędzy Teatrem a firmą „Lexpas” sp. zo.o z 02.11.2006 r. dokonano zmiany § 3 pkt 2, w wyniku której, Teatr zobowiązał się do zwiększenia opłaty za ochronę obiektu o 1390,00 zł. miesięcznie od 01.01.2008 r. Według § 2 wspomnianej umowy została ona zawarta na okres od 01.11.2006 r. do 01.11.2009 r. Aneks podpisany przez Dyrektora Teatru nie zawierał żadnego uzasadnienia dokonanych zmian i nie został podpisany przez Główną Księgową Teatru.

W 2007 roku przeprowadzono 3 przetargi nieograniczone, ograniczony i z wolnej ręki na klimatyzację – etap II/I (301, 3 tys. zł.), dwa przetargi nieograniczone i jeden z wolnej ręki na remont dachu na budynku przy ul. Wyspiańskiego 15a (69,5 tys. zł.) oraz przetarg nieograniczony na bieżące utrzymanie czystości w Teatrze (175,9 tys. zł.) który został unieważniony. Kontrola nie wykazała naruszania przepisów ustawy prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 164 poz. 1163 z późn. zm.).

Ocena dokumentów dotyczących realizowanych przez Teatr robót dodatkowych związanych z dokończeniem klimatyzacji, a wynikających z protokołu odbiorów i zaleceń Komendy Miejskiej PSP wykazała, że na te roboty nie zawarto dodatkowej umowy, a roboty wykonano na podstawie sporządzonego protokołu konieczności.

Ponadto stwierdzono, że większość uregulowań wewnętrznych dotyczących spraw organizacyjnych i finansowych jest nieaktualna i wymaga uzupełnienia o obowiązujące w tym zakresie przepisy prawne. Dotyczy to między innymi: rejestru instytucji kultury, regulaminu organizacyjnego czy zakładowej instrukcji obiegu dowodów księgowych.

Mając na względzie wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości w bieżącej działalności Teatru, zalecam:

1. Opracowywać i aktualizować plany finansowe, zarówno w zakresie dochodów jak i kosztów związanych z funkcjonowaniem Teatru, zgodnie z aktualnymi przepisami.
2. Ustalić pisemne procedury zawierania przez Dyrektora Teatru umów na reżyserię sztuki czy adaptację tekstu.
3. Dokonywać okresowej analizy ponoszonych kosztów w celu uniknięcia strat finansowych.

4. Uaktualnić wewnętrzne uregulowania organizacyjne i finansowe wynikające z obowiązujących przepisów prawa.
5. Usunąć pozostałe nieprawidłowości, wynikające z ustaleń kontroli.

Informację o wykonaniu przedstawionych zaleceń pokontrolnych proszę przesłać w terminie 30 dni, od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Krzysztof Szumański

Otrzymują:

1. Adresat
2. Departament Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki
3. a/a