

WYNIKI KONTROLI	ZALECENIA
<b>Lubuski Teatr im. L. Kruczkowskiego w Zielonej Górze</b>	
<p>Zakres kontroli:  - działalność statutowa,  - gospodarka finansowa.  Okres objęty kontrolą: 2012 r.</p>	
<p>W trakcie przeprowadzonej kontroli ustalono:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Oprócz sprzedaży biletów na spektakle Teatr wydaje bezpłatne zaproszenia. Jednostka nie prowadzi rejestru zaproszeń w związku z tym nie można ustalić liczby zaproszonych gości na poszczególne spektakle. Także raporty ze spektakli nie zawierają informacji co do ilości wydanych zaproszeń. Kierownik Działu Impresariatu wyjaśniła, że zaproszenia na spektakle premierowe są wysyłane według listy zaproszeń akceptowanej przez Dyrektora Teatru. Znajdują się na niej przedstawiciele instytucji, m.in. Urzędu Miasta, Urzędu Marszałkowskiego, Rady Miasta, mediów zielonogórskich, Dyrektorzy zaprzyjaźnionych teatrów, przedstawiciele zielonogórskich instytucji kultury oraz przedstawiciele firm z którymi Teatr współpracuje. Na liście zaproszeń, o której mowa w powyższym wyjaśnieniu widnieją nazwiska 173 osób. Liczba zaproszeń jest zróżnicowana ze względu na wielkość sceny. Jeśli premiera odbywa się na dużej scenie (382 miejsca) wówczas zapraszane są wszystkie osoby które znajdują się na liście zaproszeń, natomiast jeśli premiera odbywa się na scenie kameralnej (80 miejsc) zapraszane są tylko najważniejsze osoby. W przypadku, gdy premiera zaplanowana jest na scenę dużą na zaproszenia zarezerwowanych jest ok. 150 miejsc (przy 382 miejscach na widowni), pozostałe miejsca udostępniane są do regularnej sprzedaży. Natomiast na premiery na scenie kameralnej (ok. 80 miejsc na widowni) rezerwowanych na zaproszenia jest ok. 60 miejsc, a lista zaproszonych gości jest skracana.</li> <li>W dniu 6 kwietnia 2011 r. Teatr zawarł umowę najmu lokalu użytkowego z najemcą: LIL-AL sp. z o.o. z siedzibą w Zielonej Górze. Na podstawie dokumentów źródłowych stwierdzono, że zarówno czynsz jak i opłaty związane z zużyciem wody, energii elektrycznej i c.o. nie były regulowane w terminie. Mimo opóźnień w regulowaniu należności wynikających z powyższej umowy Teatr nie domagał się odsetek ustawowych, chociaż miał prawo skorzystać z takiej możliwości na podstawie § 3 ust. 3 umowy oraz na podstawie § 2 ust. 4 aneksu nr 3 do umowy.  W dniu 27 września 2012 r. najemca zwrócił się do wynajmującego z prośbą o zwrot nakładów poniesionych na środki trwałe i przedstawił wynajmującemu wykaz faktur, które dokumentują poniesione wydatki związane z remontem wynajmowanego lokalu na kwotę 11.828, 23 zł. W odpowiedzi na prośbę najemcy wynajmujący pismem z dnia 1 października 2012 r. uwzględnił koszty remontu na łączną kwotę 5.278, 68 zł brutto.  Powyższe jest niezgodne z § 9 ust. 3 umowy, który stanowi, iż wszystkie nakłady na lokal najemca będzie ponosił własnym staraniem i na własny koszt, przed ich poniesieniem przedstawi pisemny kosztorys nakładów, po poniesieniu poinformuje wynajmującego na piśmie o wartości nakładów i doręczy kopie faktur VAT lub rachunków dotyczących nakładów. Ponadto w umowie jest zapis zgodnie, z którym najemca nie będzie żądał od wynajmującego ani w trakcie trwania niniejszej umowy ani po jej zakończeniu zwrotu kosztów związanych z remontem i nakładami na lokal, pozostawiając je po zakończeniu umowy w lokalu w stanie nienaruszonym z uwzględnieniem bieżącego zużycia (§ 3 ust. 9 umowy). Oprócz tego najemca własnym staraniem i na własny koszt, zobowiązuje się do</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>Dokonać weryfikacji listy zaproszeń w celu ograniczenia liczby osób na niej widniejących kierując się kryterium racjonalności i dobrze pojętego interesu Teatru.</li> <li>Z należytą starannością analizować zapisy umów, których stroną jest Teatr, tak aby w przyszłości nie ponosił on kosztów, do których ponoszenia w świetle tychże umów nie jest zobowiązany.</li> <li>Naliczać odsetki od nieterminowo dokonywanych wpłat z tytułu czynszu oraz opłat związanych ze zużyciem wody, energii elektrycznej i c.o. zgodnie z zapisami umów najmu.</li> <li>Przekazywać równowartość dokonanych odpisów na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zgodnie z terminami określonymi w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r. poz. 592 ze zm.).</li> </ol>

dokonywania bieżących, drobnych napraw i konserwacji, celem zachowania lokalu w stanie niepogorszonym (§ 6 ust. 4 umowy). W świetle przytoczonych powyżej uregulowań wynajmujący nie był zobowiązany do ponoszenia kosztów z tytułu nakładów poniesionych przez najemcę i przeprowadzanych przez niego remontów.

3. W dniu 1 kwietnia 2011 r. Teatr zawarł umowę najmu lokalu użytkowego z najemcą: Przedsiębiorstwem Handlowo-Usługowym s.c. Delfino. Na podstawie dokumentów źródłowych stwierdzono, że opłaty za czynsz nie były regulowane w terminie. Mimo opóźnień w zapłacie należności Teatr nie domagał się odsetek ustawowych, chociaż miał prawo skorzystać z takiej możliwości na podstawie § 2 ust. 3 umowy.
4. W Planie wydatków ZFŚS na rok 2012 ustalono wartość odpisu na kwotę 73.566,79 zł. Po skorygowaniu faktycznej liczby zatrudnionych wartość odpisu na ZFŚS wyniosła 74.846,69 zł. Odpisy na ZFŚS przekazano na wydzielony rachunek bankowy w następujących wysokościach i terminach: 33.000 zł – 20.06.2012 r., 6.600 zł – 19.07.2012 r., 1.000 zł – 2.08.2012 r., 500 zł – 3.08.2012 r., 14.000 zł – 14.12.2012 r., 2.000 zł – 19.12.2012 r., 17.746,69 zł – 20.12.2012 r.  
Nie zachowano więc terminów podanych w art. 6 ust 2 ww. ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, który zobowiązuje pracodawcę do przekazania równowartości odpisów do 30 września bieżącego roku, w tym przekazania do 31 maja tego roku kwoty stanowiącej co najmniej 75% równowartości odpisów.