



# Urząd Miejski w Głowicach

## Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego

KAW.1711.4.2.2012

Głowice, 04.06.2012 r.

nr kor. UM-221014/2012



### PROTOKÓŁ KONTROLI

#### I. Dane dotyczące jednostki kontrolowanej.

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:
  - Głowicki Teatr Muzyczny, ul. Nowy Świat 55/57, 44-100 Głowice
2. Nazwa i adres organizatora:
  - Miasto Głowice, ul. Zwycięstwa 21, 44-100 Głowice
3. Osoba upoważniona do reprezentacji jednostki kontrolowanej:
  - pan Paweł Gabara pełniący funkcję dyrektora Głowickiego Teatru Muzycznego.

#### II. Dane dotyczące przebiegu kontroli.

1. Podstawa prawna przeprowadzania kontroli:
  - zarządzenie nr KAW.1711.4.2.2012 z 23 kwietnia 2012 r.
2. Przedmiot kontroli:
  - Ustalenie wysokości osiągniętych wpływów i wydatków w 2011 r.
3. Termin przeprowadzenia kontroli:
  - od 24 kwietnia do 9 maja 2012 r.
4. Przeprowadzający kontrolę:
  - Danuta Tkaczuk
  - Krzysztof Koniczek
5. Metodyka prowadzenia kontroli : Ustaleń w protokole kontroli dokonano na podstawie ewidencji księgowej, wyciągów bankowych i raportów kasowych. Podstawy kontroli nie stanowiły dokumenty źródłowe.

#### III. Ustalenia kontrolne.

##### 1. Podstawy prawne funkcjonowania jednostki

Głowicki Teatr Muzyczny jest samorządową instytucją kultury działającą na podstawie:

- ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (jt.Dz. U. z roku 2012 poz. 406),
- statutu nadanego uchwałą nr XXIX/780/2005 Rady Miejskiej w Głowicach z 23 marca 2005 roku w sprawie nadania statutu Głowickiemu Teatrowi Muzycznemu.

## 2. Stan i obroty środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz w kasie

Zgodnie z pisemną informacją głównego księgowego (zał. nr 1) Gliwicki Teatr Muzyczny posiada następujące rachunki bankowe:

- 1) rachunek bieżący – 97 1060 0076 0000 3200 0109 8551
- 2) rachunek dotacja podmiotowa – 70 1060 0076 0000 3300 0041
- 3) rachunek inwestycyjny – 21 1060 0076 0000 3300 0039 3904
- 4) rachunek imprezy – 58 1060 0076 0000 3300 0039 3917
- 5) rachunek ZFŚS – 92 1060 0076 0000 3300 0039 3887

Na podstawie przedstawionych wyciągów bankowych, rachunków bankowych oraz raportów kasowych stan i obroty środków pieniężnych w roku 2011 (zał. nr 2) przedstawiały się następująco:

Rodzaj ewidencji	Stan na 01.01.2011	Suma wpływów	Suma wydatków	Stan na 31.12.2011
Rachunek bieżący	274 757,40	4 151 718,89	4 216 006,07	210 470,22
Rachunek dotacja podmiotowa	2,85	8 931 766,26	8 931 769,11	-
Rachunek inwestycje	533,60	723 614,60	724 148,20	-
Rachunek imprezy	-	399 820,00	399 820,00	-
Rachunek ZFŚS	11 496,71	202 289,83	186 971,79	26 814,75
Kasa	59 979,79	1 850 508,29	1 830 362,29	80 125,79
<b>razem</b>	<b>346 770,35</b>	<b>16 259 717,87</b>	<b>16 289 077,46</b>	<b>317 410,76</b>
przeptywy pomiędzy rachunkami (zał. nr 3)		2 300 191,08	2 300 191,08	
<b>Wpływy i wydatki po eliminacji wewnętrznych przepływów</b>		<b>13 959 526,79</b>	<b>13 988 886,38</b>	

## 3. Stan i rodzaj należności i zobowiązań na początek oraz koniec roku

Na podstawie ewidencji księgowej (zał. nr 4) oraz sprawozdawczości finansowej (zał. nr 5) stan należności na początek i koniec roku 2011 wynosił:

Rodzaj należności	01.01.2011	31.12.2011
201 - rozrachunki z dostawcami z tytułu wpłaconych kaucji dotyczących wypożyczania nut, dostawy wody do dystrybutorów i PKP S.A., nierozliczonych bonów towarowych, nadpłaty czynszu i rozrachunków ze Stowarzyszeniem Via Musica	2 888,47	19 336,68
202 - rozrachunki z odbiorcami m.in. z tytułu czynszu i dzierżawy, reklam, współorganizacji przedstawień i festiwali, sprzedaży biletów	79 288,43	220 593,60
221 - rozrachunki VAT z tytułu zakupu oraz sprzedaży usług i materiałów	39 429,53	56 946,85
225 - rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu VAT	-	227 060,00
234 - rozrachunki z pracownikami z tytułu udzielonych zaliczek	-	8 800,43
235 - rozrachunki z pracownikami z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS	46 000,00	43 485,00
245 - należności dochodzone na drodze sądowej wobec Inwestprojekt Śląsk	181 987,00	181 987,00
260 - odpisy aktualizujące należności wobec kontrahentów: Inwestprojekt Śląsk, Agencji Kleopatra, Elmot i Teatr sp. z o.o.	-204 069,13	-204 375,53
<b>Razem</b>	<b>145 524,30</b>	<b>553 834,03</b>
<b>Razem zmiana stanu należności</b>		<b>408 309,73</b>

Na podstawie ewidencji księgowej (zał. nr 4) oraz sprawozdawczości finansowej (zał. nr 5) stan zobowiązań na początek i koniec roku 2011 wynosił:

Rodzaj zobowiązań	01.01.2011	31.12.2011
201 - rozrachunki z dostawcami z tytułu zakupu środków trwałych, materiałów biurowych, wyposażenia, mediów, wynajmu filmów oraz usług dotyczących organizacji przedstawień i imprez	122 594,24	204 306,87
202 – rozrachunek z Polskapresse sp. z o.o. – zobowiązanie wynika z braku faktury korygującej do faktury wystawionej niezgodnie z umową barterową	-	57,50
223 - rozrachunki z tytułu podatku od nieruchomości oraz wpłat na PFRON	9 209,00	9 519,00
225 – rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu pobranej zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych	81 421,00	83 231,00
229 – rozrachunki z ZUS z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych, funduszu pracy, emerytur pomostowych oraz rozrachunki z PZU	277 120,58	261 754,26
230 – rozrachunki z tytułu umów o pracę, umów zleceń i o dzieło oraz praw autorskich	453 661,71	617 678,44
234 – rozrachunki z pracownikami z tytułu zaliczek, potrąceń z tytułem wykonawczym oraz PKZP	6 724,00	10 031,00
851 – środki ZFSS	62 816,71	72 224,75
<b>Razem</b>	<b>1 013 547,24</b>	<b>1 258 802,82</b>
<b>Razem zmiana stanu zobowiązań</b>		<b>245 255,58</b>

Dodatkowe ustalenia (zał. nr 4)

- zmiany stanów odpisów aktualizujących należności wpływającej na wynik finansowy w 2011 r. wynosiły po stronie zwiększeń 1.346,75 po stronie zmniejszeń 1.040,35,
- wystąpiły przypadki prezentowania w sprawozdaniu finansowym rozliczeń z danym kontrahentem per saldo pomiędzy należnościami, a zobowiązaniami (np. konto 201-114 i konto 201-233).

#### 4. Przychody oraz koszty 2011 roku, w tym nie ujęte w rachunku zysków i strat

Wg ewidencji księgowej (zał. nr 4 i 6) struktura przychodów w roku 2011 kształtowała się następująco:

Źródło przychodów	Nr konta	Rodzaj przychodów	Kwota
Dotacje od organizatora	740	Dotacja podmiotowa	8 516 436,00
	740	Dotacje celowa	235 760,35
	800	Dotacje inwestycyjne	330 750,40
Dotacje Obce	740	Dotacje Europa Cinemas	62 903,32
	800	Dotacje inwestycyjne	241 875,00
Własne	700	Sprzedaż usług	4 333 562,96
	750	Odsetki od niezapłaconych należności w terminie	1 565,98
	760	Środki przekazane przez Fundację na odbudowę Teatru, nota obciążeniowa za wypowiedzenie umowy najmu, wynagrodzenie płatnika, korekta podatku VAT wynikająca ze zmiany współczynnika, przelew komornika dotyczący egzekwowanych należności	119 508,21
<b>Razem</b>			<b>13 842 362,22</b>
- ujęte w rachunku zysków i strat			13 269 736,82
- zwiększające wartość kapitałów			572 625,40

Wykaz przychodów odniesionych na rachunek zysków i strat nie związanych z wpływem środków pieniężnych w 2011 r. (zał. nr 4 i 5):

Rodzaj przychodów	Kwota
Wpływy (ze sprzedaży) otrzymane w poprzednim okresie sprawozdawczym	46 095,71
Wzrost należności	408 309,73
<b>Razem przychody nie stanowiące wpływów</b>	<b>454 405,44</b>

Wg ewidencji księgowej (zał. nr 4 i 6) struktura kosztów w roku 2011 kształtowała się następująco:

Nr konta	Rodzaj kosztów	Kwota
400	Amortyzacja	911 653,20
401	Zużycie materiałów i energii	766 323,78
402	Usługi obce - przygotowanie przedstawień	3 213 545,87
403	Podatki i opłaty	755 483,97
404	Wynagrodzenia	7 520 266,65
405	Świadczenia na rzecz pracownika	927 849,85
406	Koszty reprezentacji	6 391,66
407	Pozostałe koszty	79 525,79
751	Koszty finansowe	2 422,35
761	Pozostałe koszty operacyjne	533,34
	<b>Razem</b>	<b>14 183 996,46</b>

W 2011 r. jednostka zakupiła środki trwałe zaewidencjonowane na kontach zespołu – 0 w wysokości 591.571,89 zł.

Wykaz kosztów odniesionych na rachunek zysków i strat nie związanych z wydatkowaniem środków w 2011 r. (zał. nr 4 i 5):

Rodzaj kosztów	Kwota
Amortyzacja	911 653,20
Zużycie materiałów w związku z wykorzystaniem posiadanych zapasów	9 758,90
Utworzone w poczet kosztów rezerwy na zobowiązania	248 790,44
Wzrost zobowiązań	245 255,58
<b>Razem koszty nie stanowiące wydatków</b>	<b>1 415 458,12</b>

Wykaz wydatków nie ujętych w kosztach 2011 r. (zał. nr 4):

Rodzaj kosztów	Kwota
Zwrot niewykorzystanej dotacji odniesiony na kapitały	5 011,38
Poniesione wydatki w 2011 r. ujęte na rozliczeniach międzyokresowych kosztów (nie ujęte w kosztach roku 2011)	52 194,76
<b>Razem wydatki nie stanowiące kosztów</b>	<b>57 206,14</b>

#### 5. Wpływ rozliczeń z tytułu podatku VAT na ogólną wysokość wpływów i wydatków

Podatek VAT zapłacony w związku ze sprzedażą ujęty do rozliczenia	358 695,10
– w tym podatek ujęty w przychodach w wyniku rozliczenia	-84 573,00
Podatek otrzymany z Urzędu Skarbowego	105 017,00
Zmiana stanu rozrachunków z tyt. VAT rozliczonego w 2011 r.	196 244,00
<b>Razem podatek VAT wpływający na różnicę pomiędzy przychodami a wpływami</b>	<b>575 383,10</b>

Podatek VAT zapłacony w związku z zakupami ujęty do rozliczenia	802 285,33
– w tym podatek ujęty w kosztach w wyniku rozliczenia	-230 045,23
Podatek zapłacony do Urzędu Skarbowego	3 143,00
<b>Razem podatek VAT wpływający na różnicę pomiędzy kosztami a wydatkami</b>	<b>575 383,10</b>

#### 6. Uzgodnienie przychodów i kosztów z wpływami i wydatkami na rachunkach bankowych oraz w kasie

Przychody wynikające z rachunku zysków i strat	13 269 736,82
Przychody ujęte na kapitałach	572 625,40
Przychody nie związane z wpływami środków pieniężnych w 2011 r.	- 454 405,44
<b>Razem przychody stanowiące wpływy</b>	<b>13 387 956,78</b>
Rozliczenia z tyt. podatku VAT	575 383,10
<b>Wpływy wynikające z rachunków bankowych i kasy</b>	<b>13 959 526,79</b>
Różnica	3 813,09

Koszty wynikające z rachunku zysków i strat	14 183 996,46
Koszty ujęte na kapitałach	591 571,89
Koszty nie związane z wydatkowaniem środków pieniężnych w 2011 r.	- 1 415 458,12
Wydatki nie stanowiące kosztów 2011 r.	57 206,14
<b>Razem koszty stanowiące wydatki</b>	<b>13 417 316,37</b>
Rozliczenia z tyt. podatku VAT	575 383,10
<b>Wydatki wynikające z rachunków bankowych i kasy</b>	<b>13 988 886,38</b>
Różnica	3 813,09

Pozostała różnica pomiędzy wpływami i wydatkami, a przychodami i kosztami w wysokości 3.813,09 zł wynika m. in. z występowania następujących kategorii operacji :

- różnych korekt w tym z tyt. błędnych księgowania przez bank,
- dokonywanie potrąceń wzajemnych zobowiązań i należności (np. wynagrodzenie płatnika),
- rozliczenia zaliczek.

**IV. Obowiązki i uprawnienia jednostki kontrolowanej.**

W terminie **7 dni** kalendarzowych od dnia otrzymania protokołu, osoba upoważniona do reprezentowania jednostki zobowiązana jest do:

- podpisania protokołu, zaparafowania wszystkich jego stron oraz zwrócenia 1 egzemplarza protokołu do wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego, lub
- wniesienia do wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego w formie pisemnej zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole oraz zwrot wszystkich niepodpisanych egzemplarzy protokołów.

Nie wypełnienie obowiązków, o których mowa powyżej skutkuje uznaniem, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

**Na tym protokół zakończono.**

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym egzemplarzu dla każdej strony postępowania kontrolnego.

Załączniki pozostawia się w aktach prowadzonych przez kontrolującego, z możliwością ich przeglądania przez kontrolowanego.

(-) Danuta Tkaczuk

---

(podpis kontrolującego)

(-) Krzysztof Koniczek

---

(podpis kontrolującego)

Dnia 6.06.2012 r.

(-) Paweł Gabara

---

(czytelny podpis lub podpis i pieczęć reprezentującego jednostkę kontrolowaną)

**Wykaz załączników do protokołu :**

1. Informacja o posiadanych przez Gliwicki Teatr Muzyczny kontach.
2. Stan i obroty środków pieniężnych na rachunkach bankowych i w kasie.
3. Przepływy wewnętrzne środków pieniężnych.
4. Karty kontowe GTM 2011 r. (wersja elektroniczna).
5. Sprawozdanie finansowe (wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2011, bilans jednostki, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych, dodatkowa informacja i objaśnienia).
6. Zestawienie obrotów i sald za rok 2011.