

**BK.0914-48/09**

**Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej  
w Teatrze Powszechnym im. Jana Kochanowskiego w Radomiu, ul. Plac  
Jagielloński 15.**

Na podstawie Polecenia Służbowego Nr 48 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 02 grudnia 2009r. pracownicy Biura Kontroli i Rewizji Urzędu Miejskiego w Radomiu przeprowadzili w dniach 07.12.2009r. – 11.12.2009r. kontrolę wykorzystania dotacji celowej z budżetu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z Programu „MECENAT” na realizację zadania pn. „Blżej widzów - komputeryzacja i informatyzacja Teatru Powszechnego im. Jana Kochanowskiego w Radomiu” otrzymanej przez Teatr Powszechny im. Jana Kochanowskiego w Radomiu, na podstawie Porozumienia Nr 3895/09/DMP/JST z dnia 18.05.2009r.

W wyniku kontroli stwierdzono:

Gmina Miasta Radomia zawarła z Ministrem Kultury i Dziedzictwa Narodowego Porozumienie Nr 3895/09/DMP/JST z dnia 18.05.2009r. oraz Aneks Nr 1 z dnia 26 sierpnia 2009r. do Porozumienia zgodnie, z którym Gmina zobowiązała się do realizacji zadania pn. „Blżej widzów - komputeryzacja i informatyzacja Teatru Powszechnego im. Jana Kochanowskiego w Radomiu”, w ramach programu „Tworzenie i wdrażanie systemów informatycznych w sferze kultury”, wykonywanego przez instytucję kultury – Teatr Powszechny im. Jana Kochanowskiego w Radomiu. Na realizację zadania Ministerstwo przekazało dotację celową w wysokości 66.000,00 zł, która wpłynęła na rachunek budżetu Gminy dnia 18.08.2009r., a Teatr powyższą kwotę otrzymał w dniu 20.08.2009r., a więc w terminie określonym w § 7 pkt 1 a w/w Porozumienia.

Celem zadania była poprawa stanu infrastruktury technicznej Teatru niezbędnej do prowadzenia działalności kulturalnej, a także poprawa warunków funkcjonowania oraz efektywności zarządzania.

W ramach projektu zaplanowano zakup sprzętu komputerowego oraz zakup i montaż 5 szt. reklamowych, wielkoformatowych tablic świetlnych typu citylight. Całkowity koszt zadania, jak wynika z kosztorysu załączonego do wniosku o dofinansowanie, zaplanowano na kwotę brutto 102.171,20 zł.

W oparciu o przedłożone kontrolującym dokumenty źródłowe ustalono, że Teatr na realizację zadania wydatkował kwotę brutto 102.174,36 zł. w tym 66.000,00 zł środki pochodzące z dotacji i 36.174,36 zł ze środków własnych. Dokumenty (faktury zakupu), stanowiące podstawę rozliczenia projektu zostały

poddane kontroli merytorycznej, formalno – rachunkowej oraz wstępnej, o której mowa w art. 45 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm) i zatwierdzone do zapłaty, co potwierdzają podpisy upoważnionych osób złożone na tych dokumentach.

Na fakturach umieszczono odpowiednie informacje o kwotach sfinansowanych z dotacji Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego zgodnie z Porozumieniem Nr 38995/09/DMP/JST z dnia 18.05.2009r. Faktury spełniają wymogi dokumentu księgowego określone w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz.U. z 2009r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.).

Teatr zaprowadził analityczną ewidencję księgową dotyczącą realizacji zadania. Faktury zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej. Zakupione środki trwałe zostały przekazane do użytkowania i odpowiednio zaewidencjonowane. Przy dokonywaniu zakupów stosowano przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2007r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.)

Teatr jest podatnikiem podatku VAT i zgodnie z ustaloną proporcją, w 2009r. instytucji przysługiwało odliczenie 89% kwoty naliczonego podatku VAT.

Z dotacji wydatkowano środki w kwocie netto 54.098,36 zł + VAT 11.901,64 zł = brutto 66.000,00 zł. Podatek VAT do odliczenia wynosił 10.592,46 zł (89% x 11.901,64) tj. 10.592,00 zł w zaokrągleniu do pełnych złotych. Niewykorzystana dotacja z tytułu odliczonego podatku VAT w kwocie 10.592,00 zł została zwrócona przez Teatr w dniu 27.11.2009r. na rachunek budżetu Gminy. W dniu 30.11.2009r. Gmina Miasta Radomia zwróciła na rachunek Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego powyższą kwotę dotacji.

Z przedstawionych dokumentów wynika, że program „Bliżej widzów - komputeryzacja i informatyzacja Teatru Powszechnego im. Jana Kochanowskiego w Radomiu” zrealizowano w terminie określonym w § 3 Porozumieniu Nr 3895/09/DMP/JST z dnia 18.05.2009r. wraz z Anekssem nr 1 z dnia 26.08.2009r., poprzez realizację wszystkich płatności dokonanych z dotacji celowej. Dotrzymano terminu zwrotu dotacji z tytułu odliczenia podatku VAT, wynikającego z § 10 ust. 4 Porozumienia. Realizacja zadania przebiegała zgodnie z harmonogramem do Porozumienia. Środki dotacji celowej otrzymanej z Ministerstwa w kwocie 66.000,00 zł zostały wykorzystane na cele wskazane w Porozumieniu. Dotacja podmiotowa z budżetu Gminy na 2009r. na działalność statutową Teatru nie została zmniejszona i wynosi 5.078.812,00 zł. Teatr umieścił informacje dotyczące uzyskanej pomocy finansowej z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego na swojej stronie internetowej oraz na tablicach świetlnych sfinansowanych z dotacji, które zostały zainstalowane na zewnątrz budynku Teatru.