



Częstochowa, dnia 21 stycznia 2014 r.

BK.1711.1.23.2013

**Szanowny Pan
Robert Dorosławski
Dyrektor Teatru
im. Adama Mickiewicza**

Wystąpienie pokontrolne

Przeprowadzona, w Teatrze im. Adama Mickiewicza w Częstochowie kontrola obejmująca wybrane zagadnienia dotyczące działalności jednostki w okresie od dnia 01.01.2012 r. do dnia 25.10.2013 r. wykazała występowanie następujących uchybień polegających na:

1. Niedostatecznym dokumentowaniu szerokiego i bogatego katalogu działań podejmowanych w ramach:
 - impresariatu artystycznego, oraz promocji oferty Teatru które ze względu na specyfikę pracy realizowane była na drodze wymiany korespondencji elektronicznej (nierejestrowanej w teczkach), rozmów telefonicznych oraz podczas spotkań,
 - realizowanej edukacji teatralnej.
2. Nieprecyzyjnych zapisach dotyczących zasad klasyfikacji składników majątkowych do majątku trwałego lub pozostałych środków trwałych obowiązującej w Teatrze Instrukcji Gospodarowania Środkami Trwałymi skutkiem czego:
 - 2 urządzenia – minidisc MD 350 TASCAM – zostały zakwalifikowane jako środek trwały natomiast 2 identyczne urządzenia jako pozostałe środki trwałe,
 - magnetofon szpulowy wartości 12.700,00zł został ujęty w ewidencji pozostałych środków trwałych.
3. Ujęciu w zarządzeniem nr T.161-10/10 z dnia 26.02.2010 r. wprowadzającym procedury kontroli zarządczej wyłącznie zagadnień dotyczące kontroli finansowej z pominięciem pozostałych obszarów związanych z funkcjonowaniem Teatru.

Opisane powyżej uchybienia - stwierdzone podczas kontroli - zostały szczegółowo omówione w protokole z kontroli, którego jeden egzemplarz jest w posiadaniu Teatru im. Adama Mickiewicza w Częstochowie.

W związku z ustaleniami kontroli zalecam

1. Dokumentować działania promocyjne, marketingowe oraz edukacji teatralnej w sposób określony, w wewnętrznej instrukcji kancelaryjnej i opracowanego dla jednostki jednolitego rzeczowego wykazu akt - zgodnie z wymogami wynikającymi z Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 r. Nr 14, poz. 67).
2. Doprecyzować określone w polityce rachunkowości Teatru zasady klasyfikacji składników majątkowych do środków trwałych i wyposażenia.
3. Dokonać aktualizacji zarządzenia w sprawie kontroli zarządczej poprzez wskazanie procedur obejmujących wszystkie zagadnienia określone w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84).

Przekazując powyższe, proszę o wyeliminowanie nieprawidłowości i podjęcie działań mających na celu niedopuszczenie do ich powstawania w przyszłości.

Sprawozdania z wykonania zaleceń pokontrolnych oczekuję w terminie 30 dni od daty ich otrzymania.

Z upr. Prezydenta Miasta

Mirosław Sobóraf
Zastępca Prezydenta
Miasta Częstochowy

URZĄD MIASTA CZĘSTOCHOWY

42-217 CZĘSTOCHOWA, ul. Śląska 11/13
tel. (+48 34) 370-73-22, (+48 34) 365-19-30, (+48 34) 368-27-27
fax (+48 34) 370-71-70
e-mail: info@czestochowa.um.gov.pl
<http://www.czestochowa.pl>

