



Pan
Romuald Pokojski
Dyrektor
Miejskiego Teatru Miniatura
ul. Grunwaldzka 16
80-236 Gdańsk

Wystąpienie pokontrolne

Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego w Gdańsku, na podstawie § 8 ust. 1 Zarządzenia Prezydenta Miasta Gdańska Nr 1713/10 z dnia 15 listopada 2010 r. (z późn. zm.), w sprawie *szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania kontroli instytucjonalnej w komórkach organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Gdańsku, jednostkach organizacyjnych i podmiotach gospodarczych z udziałem Miasta oraz miejskich służb, inspekcji i straży*, przeprowadziło w okresie od 22 października do 16 listopada 2018 r. kontrolę w Miejskim Teatrze Miniatura w Gdańsku (dalej Teatr), w zakresie: **gospodarki majątkiem trwałym**.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez strony w dniu 19 listopada 2018 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Dyrektorowi Teatru.

Z dokonanych ustaleń kontroli wynika, że w zarządzanej przez Pana jednostce część zadań wykonywana była niewłaściwie.

W celu usunięcia stwierdzonych uchybień, ujętych w protokole kontroli oraz zapobieżeniu ich powstawania należy:

1. Na umowach cywilno-prawnych dokonywać kontrasygnaty głównego księgowego, zgodnie z art. 54 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.) - str. 34-35 protokołu.

Główny księgowy, któremu kierownik jednostki (dyrektor) powierzył obowiązki i odpowiedzialność wynikające z w/w ustawy dokonuje m.in. wstępnej kontroli poprzez podpis złożony na dokumentach dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Złożenie podpisu oznacza że: nie zgłasza on zastrzeżeń do kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji oraz potwierdza, że zobowiązania z nich wynikające mieszczą się w planie finansowym jednostki, który jest podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury.

2. Wprowadzać na bieżąco do ksiąg rachunkowych zmiany w stanie środków trwałych, w celu rzetelnego i bieżącego przedstawiania sytuacji majątkowej jednostki - str. 19-20 protokołu.

Jednocześnie należy zauważyć, że ustawa o rachunkowości dopuszcza ręczne prowadzenie ewidencji pomocniczej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Przy wyborze tej metody należałoby ją jednoznacznie wskazać w zasadach (polityce) rachunkowości.

5. Naliczać odsetki ustawowe od nieterminowo regulowanych płatności z tytułu wynajmu w prawidłowej wysokości oraz określać w notach odsetkowych okres za jaki naliczane są odsetki zgodnie z art. 111 i 481 §1 ustawy *kodeks cywilny* (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 1025 ze zm.) - str. 36-38 protokołu.

Stosownie do ww. przepisu jeżeli dłużnik opóźnia się ze spełnieniem świadczenia pieniężnego, wierzyciel może żądać odsetek za czas opóźnienia, chociażby nie poniósł żadnej szkody i chociażby opóźnienie było następstwem okoliczności, za które dłużnik odpowiedzialności nie ponosi.

W myśl art. 111 powyższej ustawy termin oznaczony na fakturach, jako termin dokonania płatności, kończy się z upływem tego dnia. I dopiero po jego upływie dłużnik może żądać odsetek za czas opóźnienia.

Istotne jest prawidłowe naliczenie kwoty odsetek. W przypadku, gdy stopa odsetek za opóźnienie nie jest oznaczona, należą się odsetki ustawowe za opóźnienie w wysokości równej sumie stopy referencyjnej Narodowego Banku Polskiego i 5,5 punktów procentowych. Od 1 stycznia 2016 r. zgodnie z obwieszczeniem Ministra Sprawiedliwości z dnia 7 stycznia 2016 r. w *sprawie wysokości odsetek ustawowych za opóźnienie* (publikacja: Monitor Polski z 2016 r. poz. 47) wynoszą one 7% w stosunku rocznym.

Jednocześnie proszę o wyeliminowanie wszystkich pozostałych nieprawidłowości i uchybień wyszczególnionych w protokole.

Proszę poinformować Biuro Audytu i Kontroli, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania uwag i wniosków lub zaleceń oraz podjętych działaniach albo o przyczynach niepodjęcia tych działań.

Sporządzono w 2 egz.:

Egz. nr 1. - adresat,

Egz. nr 2 - a/a

Wyk. BB

PREZYDENT MIASTA GDAŃSKA
z up.

Danuta Jankowska
Sekretarz Miasta Gdańska