



BAiK.1711.3.2.2019.GT.DG

Gdańsk, 14 marca 2019 r.

Pan

Jerzy Limon
Dyrektor Gdańskiego Teatru
Szekspirowskiego
ul. Wojciecha Bogusławskiego 1,
80-818 Gdańsk

Sprawa: wystąpienie pokontrolne

Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego w Gdańsku przeprowadziło kontrolę w Gdańskim Teatrze Szekspirowskim w okresie od 04.02.2019 r. do 01.03.2019 r., na podstawie § 8 ust.1 Zarządzenia nr 1713/10 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 15 listopada 2010 r. 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 (z późn. zm.) w zakresie gospodarki majątkiem trwałym w 2018 r.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez strony w dniu 01.03.2019 r., z którego jeden egzemplarz otrzymał Dyrektor Gdańskiego Teatru Szekspirowskiego.

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

Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas badania zagadnień będących przedmiotem kontroli należy zaliczyć między innymi:

1. W okresie od dnia 31.12.2008 r. do dnia 31.12.2018 r. nie przeprowadzono inwentaryzacji okresowej zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r., poz. 351).
2. Nieprzestrzeganie w niektórych przypadkach zapisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r., poz. 351).

3. Niestosowanie w niektórych przypadkach uregulowań zawartych w przepisach wewnętrznych.

W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości ujętych w protokole kontroli oraz zapobieżenia ich powstawaniu należy:

1. Przeprowadzić inwentaryzację środków trwałych w instytucji, zgodnie z art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości - str. 32 protokołu kontroli.
2. Dostosować zapisy w „Zasadach /polityce/ rachunkowości w Gdańskim Teatrze Szekspirowskim” w rozdz. IV pkt 1 ppkt a, do obowiązującej ustawy o rachunkowości - str. 31 protokołu kontroli.
3. Przyjmować środki trwałe, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne prawne do ewidencji księgowej zgodnie z uregulowaniami określonymi w rozdz. III „Zasad /polityki/ rachunkowości w Gdańskim Teatrze Szekspirowskim” - str.18,19, 22 protokołu kontroli.
4. Dokonywać opisów dowodów księgowych przez osoby wskazane w zał. nr 1 - „Ewidencja osób upoważnionych do dokonywania kontroli” zarządzenia Nr 3/2008 Dyrektora Naczelnego z dnia 29.12.2008 r. w sprawie Obiegu i kontroli dokumentów w Gdańskim Teatrze Szekspirowskim - str. 20, 26, 27 protokołu kontroli.
5. Ustalać prawidłowo wartość początkową środka trwałego zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r., poz. 351 oraz ustawie o podatku dochodowy od osób prawnych (tekst jednolity Dz.U. z 2018, poz. 1036), poprzez uwzględnienie faktur korygujących - str. 23 protokołu kontroli.
6. Regulować terminowo zobowiązania powstałe z tytułu dostaw towarów i usług, zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017, poz. 2077 z późn. zm.), w myśl którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań - str. 24, 25, 26 protokołu kontroli.
7. Określić w przyjętych „Zasadach /polityki/ rachunkowości w Gdańskim Teatrze Szekspirowskim” opis systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto

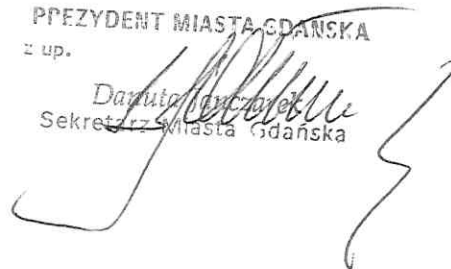
określić wersję oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r., poz. 351). - str. 6 protokołu kontroli.

8. Upoważniać osoby odpowiedzialne za stwierdzanie w instytucji zgodności ponoszonych wydatków z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2018, poz.1986 z późn. zm.), na okres zgodny z obowiązywaniem zawartych umów w tym zakresie - str. 16 protokołu kontroli.
9. Opracować i wdrożyć szczegółowe zasady w zakresie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania mając na celu zapobieganie ewentualnym nadużyciom, wynikającym z ich praktycznego stosowania - str. 34 protokołu kontroli.

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

Sprawozdanie o podjętych działaniach należy przesać do Biura Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego w Gdańsku, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

PREZYDENT MIASTA GDANSKA
z up.
Danuta Guczyńska
Sekretarz Miasta Gdańska



Sporządzono w 3 egzemplarzach:

Egz. nr 1 - adresat,

Egz. nr 2 - Pani Barbara Frydrych
Dyrektor Biura Prezydenta ds. kultury
ul. Nowe Ogrody 8/12, 80-803 Gdańsk,

Egz. nr 3 - a/a.

Wyk. DG

