



Gdańsk, 15 czerwca 2020 r.

BAiK-V.1711.5.2020.DK

Jerzy Limon
Dyrektor
Gdańskiego Teatru Szekspirowskiego
ul. Wojciecha Bogusławskiego 1
80-819 Gdańsk

Wystąpienie pokontrolne

Kontrola w dniach od 27.02.2020 r. do 28.05.2020 r. w Gdańskim Teatrze Szekspirowskim, na podstawie upoważnienia Prezydent Miasta Gdańska Nr BAiK.V.1711.5.2020.DK z dnia 21.02.2020 r. w zakresie realizacji zaleceń pokontrolnych BAiK dotyczących gospodarki majątkiem trwałym w 2018 roku, została zrealizowana.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez strony w dniu 04 czerwca 2020 r., z którego jeden egzemplarz otrzymał Dyrektor Gdańskiego Teatru Szekspirowskiego.

Z dokonanych ustaleń wynika, że w kierowanej przez Pana jednostce część zaleceń pokontrolnych nie została w pełni zrealizowana bądź została zrealizowana niewłaściwie.

Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych w wyniku przeprowadzonej kontroli, należy zaliczyć między innymi:

1. Przeprowadzenie inwentaryzacji środków trwałych metodą spisu z natury w okresie od dnia 24.04.2019 r. do 30.09.2019 r. wg stanu na dzień 31.12.2018 r., czym naruszono art. 27 ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r., poz. 351 t.j. z późn. zm.). W myśl ww. przepisu, wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji. W przypadku ujawnienia różnic inwentaryzacyjnych, nie było możliwe ich ujęcie w księgach roku 2018, gdyż sprawozdanie finansowe GTS za dany rok zostało zatwierdzone Zarządzeniem nr 904/19 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 14 czerwca 2019 r. Natomiast, zgodnie z art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości termin i częstotliwość inwentaryzacji uznaje się za dotrzymany w przypadku składników aktywów z wyłączeniem aktywów pieniężnych, papierów wartościowych, produktów w toku produkcji oraz materiałów, towarów i produktów gotowych, określonych



w art. 17 ust. 2 pkt 4 - rozpoczęto nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończono do 15 dnia następnego roku, ustalenie zaś stanu nastąpiło przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenia salda - przychodów i rozchodów (zwiększeń i zmniejszeń), jakie nastąpiły między datą spisu lub potwierdzenia a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, przy czym stan wynikający z ksiąg rachunkowych nie może być ustalony po dniu bilansowym, a w przypadku inwentaryzacji prowadzonej na terenie strzeżonym raz na 4 lata - punkt 1, strona 8, 9, 10, 19, 20 protokołu kontroli.

2. Brak doprecyzowania przez Kierownika jednostki w polityce rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem nr 18/2019 Dyrektora GTS z dnia 23.04.2019 r., a ponadto w instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora GTS z dnia 23.04.2019 r., czy teren GTS należy traktować jako teren strzeżony, co ma znaczenie przy ustalaniu częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych - punkt 1 strona 5, punkt 2 strona 21 protokołu kontroli.
3. Przyjęcie regulacji wewnętrznych (Instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona Zarządzeniem nr 19/2019 Dyrektora GTS z dnia 23.04.2020 r.), które nie objęły swoimi postanowieniami całości procesu inwentaryzacji, tym samym pozostawiając dowolność w zakresie m.in. dokumentacji inwentaryzacji - brak określenia wzoru arkusza spisu z natury, protokołu z potwierdzenia sald, protokołu z weryfikacji sald - punkt 1, strona 17, 18, 20 protokołu kontroli.
4. Nie dokonanie wyceny środków pieniężnych zgromadzonych na kontach walutowych na dzień bilansowy, co jest wymagane art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości - punkt 1, strona 16, 17, 21 protokołu kontroli.
5. Niejednolite zapisy w polityce rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem nr 18/2019 Dyrektora GTS z dnia 23.04.2019 r., dotyczące wartości środków trwałych podlegających odpisom amortyzacyjnym. Zgodnie z postanowieniami polityki rachunkowości wartość, poniżej której stosuje się umorzenie jednorazowe środka trwałego wynosi 3.500,00 zł, przy jednoczesnym przywołaniu w dalszej części aktu, brzmienia ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2019 r., poz. 865 t.j. z późn. zm.). Zgodnie z treścią 16d ust. 1 ww. ustawy, podatnicy mogą nie dokonywać odpisów amortyzacyjnych od składników majątku, o których mowa w art. 16a i 16b, których wartość początkowa określona zgodnie z art. 16g nie przekracza 10 000 zł; wydatki poniesione na ich nabycie stanowią wówczas koszty uzyskania przychodów w miesiącu oddania ich do użytkowania. Wskazuje to na brak spójności w zapisach tego samego aktu wewnętrznego - punkt 1, strona 6 protokołu kontroli.



6. Wydatkowanie środków publicznych niezgodnie z zasadą wyrażoną w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 t.j. z późn.zm.), iż płatności powinny być dokonywane ściśle w terminach, w których wykonanie świadczenia jest wymagane, tj. nie później - punkt 6, strona 29, 30 protokołu kontroli.
7. Przyjęte w jednostce zasady (polityka) rachunkowości, nie zawierają:
 - wykazu programów systemu informatycznego, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów,
 - programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania,
 - wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,czym naruszono art. 10 ust 1 pkt 3 lit b oraz pkt 4 ustawy o rachunkowości - punkt 7, strona 32, 33 protokołu kontroli.
8. Nie określenie w Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania wprowadzonej Zarządzeniem nr 19A/2019 z dnia 23.04.2019 r. sposobu przechowywania księgi ani druków ścisłego zarachowania - punkt 9, strona 37 protokołu.

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

1. Przeprowadzać inwentaryzację środków trwałych w jednostce zgodnie z art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 tj. z późn. zm.).
2. Wskazać jednoznacznie w polityce rachunkowości oraz instrukcji inwentaryzacyjnej, czy GTS jest terenem strzeżonym, co skutkuje możliwością zastosowaniem w jednostce terminów i częstotliwości przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych przewidzianych w art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
3. W instrukcji inwentaryzacyjnej stosowanej w jednostce, szczegółowo opisać wszelkie niezbędne dokumenty z przebiegu inwentaryzacji dokonywanej metodą spisu z natury, potwierdzenia sald, weryfikacji.
4. Dokonywać wyceny środków pieniężnych zgromadzonych na kontach walutowych na dzień bilansowy, co jest wymagane art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
5. Ujednolicić zapisy polityki rachunkowości dotyczące przyjętej w jednostce wartości środków trwałych, od której stosuje się odpisy amortyzacyjne.
6. Regulować terminowo zobowiązania powstałe w tytule dostaw towarów i usług, zgodnie z art. 44 ust 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U z 2019 r., poz. 869 tj. z późn. zm.), w myśl którego wydatki powinny być



dokonywane w sposób umożliwiający terminową realizację zadań, a ponadto w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

7. Doprecyzować opis systemu informatycznego w przyjętych w jednostce zasadach polityki rachunkowości, celem zapewnienia realizacji postanowień art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, m.in. zawrzeć 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 datę rozpoczęcia jego eksploatacji.
8. Wprowadzić do zapisów Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania przyjętej Zarządzeniem nr 19A/2019 z dnia 23.04.2019 r. zasady przechowywania i zabezpieczenia księgi i druków ścisłego zarachowania.

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 GDAŃSKA
z up.

Danuta Janiczek
Sekretarz Miasta Gdańska

Sporz. w 3 egz.:

1. Adresat
2. Pani Barbara Frydrych - Dyrektor Biura Prezydenta ds. Kultury
3. a/a