PREZYDENT MIASTA GDYNI
81-382 Gdynia, Al. Marszałka Piłsudskiego 52/54
telefon (centrala): 58-66-88-000; fax: 58-62-09-798; e-mail: umgdynia@gdynia.pl; www.gdynia.pl

Gdynia, dnia 22.07.2019r.

KKF.1711.17.2019

Pan Wojciech Zieliński
Dyrektor Teatru Miejskiego w Gdyni
81-388 Gdynia, ul. gen. Józefa Bema 26

W dniach od 31.05.2019r. do 28.06.2019r. Samodzielny Referat Kontroli Finansowej Urzędu Miasta Gdyni przeprowadził w Teatrze Miejskim im. Witolda Gombrowicza w Gdyni kontrolę problemową za rok 2017 i 2018 w zakresie:

1. *Sprawdzenie rozliczenia udzielonych w 2017r. dotacji oraz związanej z tym gospodarki finansowej.*
2. *Ocena sytuacji finansowej instytucji kultury.*

Ustalenia kontroli ujęto w protokole omówionym i podpisanym w dniu 03.07.2019r.

stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Przypadki nieprzestrzegania ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych /jt. Dz.U.2016.1870 i Dz.U.2017.2077 ze zm./, tj.:
   a) umowy o dotacje i umowy z kontrahentami oraz aneksy do umów w większości nie były objęte kontrolą wstępną przez główną księgową Jednostki, do czego obliguje art. 54 ust. 1 pkt. 3 ww. ustawy (str.: 11, 13, 18, 20-21 protokołu),
   b) liczne przypadki nieterminowego dokonywania wydatków (od 1 do 36 dni po terminie), co było niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Jednostka nie była z tego tytułu obciążona odsetkami za zwłokę (str.: 12, 15, 17-18, 20 i załączniki nr 25 i 28 do protokołu).
2. Przypadki nieprzestrzegania ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości /jt. Dz.U.2016.1047 i jt. Dz.U.2017.2342 ze zm./, tj.:
   a) zaksięgowanie wydatków sfinansowanych ze środków z dotacji otrzymanej z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego na kwotę 178.800,00 zł na koncie 988-007 *„Koszty dział. mer. kosz. prem. imp."* służącym do ewidencji wydatków pokrytych z dotacji podmiotowej. Następnie wskutek nadwyżki poniesionych wydatków nad otrzymaną dotacją podmiotową dowodem polecenie księgowania nr PK/020 dokonano przeksięgowania kosztów w łącznej kwocie 2.079.717,31 zł z kont analitycznych prowadzonych do konta 988 *„Rozliczenie dotacji podmiotowej"* na konto 988-090 *„Pozos. Wydatki nie dot. dot. podm"* oraz innych przeksięgowań pomiędzy kontami analitycznymi 988 bez wskazania numerów identyfikacyjnych dokumentów źródłowych stanowiących podstawę księgowania. Powyższe było niezgodne z art. 23 ust. 2 pkt 2 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości i nie pozwalało odnieść się do poprawności zapisów na kontach pozabilansowych prowadzonych według źródeł finansowania (str. 9-10 i 12 protokołu).

      Wg wyjaśnienia głównej księgowej z dnia 28.06.2019r. koszty opłacone ze środków MKiDN w kwocie 178.800,00 zł znajdują się w zbiorczej kwocie przeksięgowanej z konta 988-007 na konto 988-090 „Pozos. Wydatki nie dot. dot. podm.".
   b) skontrolowane wyciągi bankowe posiadały jednostronną dekretację tj. określały konta rozrachunkowe bez wskazania symbolu konta bankowego, co stanowiło naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości (str.: 11-12 protokołu). Ustalono że od roku 2018 na wyciągach bankowych wskazany jest symbol konta bankowego.

3. Niezgodność pomiędzy kosztami zaksięgowanymi na koncie pozabilansowym 988-001 *„Wynagrodzenia osobowe”*, a kosztami wykazanymi w formularzu rozliczenia rocznego dotacji podmiotowej otrzymanej przez jednostkę kultury w 2017 roku w zakresie wynagrodzeń osobowych o kwotę 1.898,26 zł, która wg wyjaśnienia głównej księgowej z dnia 27.06.2019r. powstała w wyniku mylnego ich zaewidencjonowania na ww. koncie. Natomiast kwota wynagrodzeń osobowych wykazanych na druku rozliczenia dotacji podmiotowej 2017r. jest prawidłowa (str. 8-9 i załącznik nr 17 do protokołu).
4. Przypadki nieprzestrzegania §7 ust. 5 „Regulaminu Udzielania Zamówień o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro (...) tj. w postępowaniu w sprawie wykonania dokumentacji projektowej wyposażenia Teatru w sprzęt multimedialny oraz zakupu defibrylatora nie sporządzono wniosków o udzielenie zamówienia i nie zamieszczono na odwrocie faktur adnotacji „najkorzystniejsza oferta” wraz z datą i podpisem pracownika (str. 16-18 protokołu).

W związku z wyeliminowaniem przez Jednostkę nieprawidłowości omówionych w pkt. 2b). niniejszego pisma, zaleceń pokontrolnych w ww. zakresie nie wydaje się.

Podając powyższe do wiadomości na podstawie zarządzenia nr 175/10/VI/K Prezydenta Miasta Gdyni z dnia 14 grudnia 2010r. w sprawie szczegółowych zasad przeprowadzania kontroli finansowej **zaleca się**:

1. Wszystkie umowy objąć kontrolą wstępną przez główna księgową. Faktury opłacać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
2. Na kontach pozabilansowych, służących do rozliczenia wydatków pokrytych ze środków z dotacji podmiotowej księgować wyłącznie ww. wydatki, w prawidłowych wysokościach oraz w sposób umożliwiający dokonanie kontroli poprawności zapisów. Dowody księgowe, w szczególności polecenia księgowania sporządzać zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości.
3. W formularzach z rozliczenia dotacji wykazywać dane zgodnie z prawidłowo prowadzoną ewidencją księgową.
4. Przestrzegać unormowań wewnętrznych dotyczących udzielania zamówień publicznych.

Sprawozdanie o sposobie wykonania zaleceń lub przyczynach ich niewykonania należy złożyć w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma.

Do wiadomości:

1. Prezydent Miasta Gdyni – W. Szczurek,
2. Naczelnik Wydziału Kultury – W. Grzechnik,
3. Kierownik Biura Kontroli – I. Torkowska,
4. a/a.

PREZYDENT
MIASTA GDYNI
dr Wojciech Szczurek