TYCHY
Prezydent Miasta Tychy
Andrzej Dziuba
URZĄD MIASTA TYCHY
al. Niepodległości 49; 43-100 Tychy
tel.: 32 776 33 33; fax: 32 776 33 44
www.umtychy.pl; poczta@umtychy.pl

Tychy, dnia 16.05.2016 r.

DUK.1711.3.2016

Pan
[redacted]
Dyrektor
Teatru Małego w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Teatrze Małym w Tychach w dniach od 8.03.2016 r. do 23.03.2016 r. przez mgr [redacted], naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr [redacted], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.1711.3.2016 wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy, wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z dnia 21.04.2016 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

A.1. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-N za I kwartał 2014 r. w części dotyczącej pozostałych należności, danych niezgodnych z księgami rachunkowymi o kwotę 343,17 zł.

A.2. Nieprowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych z dotacji w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych do czego obliguje zarządzenie nr 120/23/14 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 2 czerwca 2014 r. w sprawie trybu przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji z budżetu Miasta Tychy dla samorządowych instytucji kultury zmienione zarządzeniem nr 120/32/15 z dnia 28 kwietnia 2015 r.

A.3. Wykazanie w sprawozdaniu z wykorzystania dotacji podmiotowej otrzymanej przez Teatr Mały w 2015 r. danych niezgodnych z faktycznie poniesionymi w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia roku budżetowego wydatkami np. kwota faktycznie wypłaconych nagród rocznych za 2014 r. wynosiła 140 872,60 zł, a nie jak wykazano w sprawozdaniu z wykorzystania dotacji 124 586,20 zł.

A.4. Rozliczenie dotacji celowej w kwocie brutto pomimo wskazania w umowie o dotację poznanych środków na wydatki w kwocie netto.

A.5. Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych na podstawie dokumentów PK niespełniających wymogów określonych w art. 21 ustawy o rachunkowości tj. dokumenty księgowe o nr 677-679 i 680-685 nie posiadały numeru PK i daty wystawienia dokumentu jak również podpisu osoby sprawdzającej, zatwierdzającej oraz księgującej.

A.6. Nieskładanie w aktach osobowych pracowników odpisu zawiadomień o przyznaniu nagrody lub wyróżnienia do czego obliguje Kodeks pracy.

A.7. Zapisy w instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania wprowadzonej zarządzeniem Dyrektora Teatru Małego z dnia 19.08.2002 r. nie są dostosowane do specyfiki działania Teatru, ponadto nie są spójne w zakresie obowiązku prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania.

A.8. Przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze spisu z natury w 2015 r. niezgodnie z postanowieniami zarządzenia nr 7/2012 z dnia 1.06.2012 r. w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Teatrze Małym w sposób niegwarantujący rzetelności przeprowadzonego spisu z natury (t.j. w arkuszu Excel w którym na każdym etapie można dokonać bez śladu wszelkiego rodzaju zmian).

A.9. Zawarcie umowy o współpracy i współorganizacji imprez, z której rachunek ekonomiczny nie dowodzi kierowania się zasadą efektywności wykorzystania środków. Ponadto zobowiązanie się do nieupublicznianie treści umowy z uwagi na naruszenie tajemnicy przedsiębiorstwa, nie bacząc na fakt, iż zobowiązania wynikające z tej współpracy regulowane są z środków z dotacji podlegających szczegółowemu rozliczeniu.

B. Stosownie do postanowień art. 247 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), kieruję pod adresem Pana [redacted] Dyrektora Teatru Małego w Tychach następujące wnioski pokontrolne:

B.1. Sporządzać sprawozdania zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz.1773).

B.2., B.3., B.4. Ściśle przestrzegać zarządzenia Prezydenta Miasta Tychy nr 120/23/14 z dnia 2 czerwca 2014 r. w sprawie trybu przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji z budżetu Miasta Tychy dla samorządowych instytucji kultury oraz zarządzenia zmieniającego nr 120/32/15 z dnia 28 kwietnia 2015 r.

B.5. Zapisów księgowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych spełniających wymogi formalne określone w art. 21 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.).

B.6. Bezwzględnie przestrzegać zapisów art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (j.t. Dz. U. z 2014 r. poz. 1502 ze zm.).

B.7. Dostosować zapisy w instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania do specyfiki działania Teatru.

B.8. Przestrzegać zarządzenia nr 7/2012 z dnia 1.06.2012 r. w sprawie zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Teatrze Małym w Tychach.

B.9. Kierowanie się zasadą efektywności wykorzystania środków do czego obliguje art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r. poz. 406 ze zm.), a zobowiązania pokrywane ze środków pochodzących z dotacji dokumentować w sposób pozwalający na ich szczegółowe rozliczenie.

Zgodnie z § 13 Zarządzenie nr 0050/379/15 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 3 listopada 2015 r. w sprawie Regulaminu przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Prezydentowi Miasta Tychy, najpóźniej w ciągu 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia.

PREZYDENT MIASTA TYCHY
/-/ mgr inż. Andrzej Dziuba