**Sprawozdanie z kontroli problemowej przeprowadzonej w Kieleckim Teatrze Tańca.**

Na podstawie upoważnienia Nr 1/2019 z dnia 3 stycznia 2019 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Kielce pracownik Wydziału Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Kielce przeprowadził w dniach od 7 stycznia 2019 r. do 1 lutego 2019 r. kontrolę problemową  
w zakresie określonym programem kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

* Zgodnie z zapisami instrukcji kasowej „kasjer może dokonywać zwrotu gotówki   
  z kasy za rachunki i faktury dotyczące bieżących wydatków Teatru zapłacone ze środków własnych pracownika do kwoty 1.000,00 zł”. Zdaniem kontrolującej   
  w związku z tym, że KTT jest samorządową instytucją kultury wydatki powinny być pokrywane ze środków jednostki. Ponadto zgodnie z art. 24 ust. 5 pkt. 3Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli ujęcie wpłat i wypłat gotówką następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane. W niektórych przypadkach pracownicy rozliczają jednorazowo kilka faktur z różnych dni. Ponadto księgowanie odbywa się z pominięciem konta rozrachunki z pracownikami.
* W toku wyrywkowej kontroli rozrachunków za okres od 01.01.2018 roku do 31.12.2018 roku ustalono, że jednostka terminowo regulowała zobowiązania, za wyjątkiem opłat za telefon komórkowy. W kontrolowanym okresie stwierdzono, że za opóźnienia w zapłacie za faktury FV1804300040261 z dnia 04.05.2018 r., FV1804300040261 z dnia 04.05.2018 r., FV1806240153713 z dnia 26.06.2018 r. jednostka pokryła odsetki w łącznej wysokości 0,58 zł . Jak wnika z pism z działu księgowości kierowanych do Dyrektor jednostki naliczenie odsetek nie nastąpiło   
  z winy pracowników tylko z przyczyn technicznych (problemy z pocztą elektroniczną KTT). Kwota odsetek została zaksięgowana na koncie 751 pozostałe koszty finansowe. KTT będąc jednostką sektora finansów publicznych winien wszelkie zobowiązania regulować terminowo, gdyż niewykonanie zobowiązań w terminie, którego skutkiem jest zapłata odsetek jest niezgodne z art. 16 ust.1 ustawy   
  o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2018, poz.1458). Jednak ze względu na to, że kwota odsetek pokrytych przez

KTT wyniosła 0,58 zł czyn ten korzysta ze zwolnienia na podstawie art. 26 ww. ustawy. Ponadto ustalono, że w miesiącu październiku i listopadzie podatek od wynagrodzeń został zapłacony w dwóch ratach, z czego druga rata została zapłacona po terminie ustawowym. Za opóźnienie w spłacie nie zostały naliczone odsetki, jednakże KTT będąc jednostką sektora finansów publicznych winien wszelkie zobowiązania regulować terminowo.

* W trakcie kontroli ustalono, że jednostka nie posiada regulaminu zamówień publicznych o wartości poniżej 30 000 euro. Z wyjaśnień specjalisty ds. administracji wynika, że „zakup wyposażenia lub usług powyżej 1000 zł (np. roboty remontowo-budowlane, ochrona fizyczna, zabezpieczenie medyczne wydarzeń artystycznych) odbywa się na zasadzie wysyłania zaproszeń do składania oferty cenowej w celu rozeznania rynku. Zaproszenia najczęściej wysyłane są emailem lub dostarczane potencjalnym oferentom osobiście. O wyborze oferty decyduje korzystna cena oraz jakość oferowanych przedmiotów lub usług. Wyjątek stanowi zakup elementów scenografii lub rekwizytów do spektaklu, gdzie ograniczona jest ilość oferentów ze względu na specyfikę wykonania. Po dokonaniu transakcji sporządzana jest umowa zakupu lub notatka służbowa.”