

**BIURO AUDYTU WEWNĘTRZNEGO I KONTROLI
W DEPARTAMENCIE OBSŁUGI I ADMINISTRACJI URZĘDU MIASTA ŁODZI**

Łódź, dnia 24 lutego 2017 r.

DOA-BAK-I.1711.12.2017

**Pani
Iwona Borowińska
Dyrektor
Centrum Informacji
Turystycznej
90-423 Łódź
ul. Piotrkowska 87**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi działając na podstawie przepisów zarządzenia Nr 1094/VII/15 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 20 maja 2015 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli, w związku z zakończeniem czynności kontrolnych, udokumentowanych w protokole kontroli podpisanym w dniu 21 lutego 2017 r. przekazuję Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

I. DANE IDENTYFIKACYJNE KONTROLI

Temat kontroli:

Gospodarka finansowa

Kontroler:

Ewa Jadczyk – inspektor, nr upoważnienia DOA-BAK-III.077.16.2017 z dnia 1 lutego 2016 r.

Jednostka kontrolowana:

Centrum Informacji Turystycznej w Łodzi, ul. Piotrkowska 87

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pani Iwona Borowińska

Osoby odpowiedzialne za prowadzenie rachunkowości:

- Pani Magdalena Krysztofczyk – główny księgowy od 01.02.2014 r. do 31.05.2016 r.,
- Pani Sylwia Guzewicz – główny księgowy od 01.06.2016 r. do 31.10.2016 r.,
- Pani Agnieszka Szymczyk – główny księgowy od 01.11.2016 r. do nadal.

Okres objęty kontrolą:

Od dnia 31 grudnia 2015 r. do dnia 31 grudnia 2016 r.

II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji UMŁ ocenia: pozytywnie pomimo stwierdzonych uchybień działalność Centrum Informacji Turystycznej w Łodzi w zbadanym zakresie.

III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO

1. Opis statusu jednostki

Centrum jest jednostką organizacyjną Miasta Łodzi działającą w formie jednostki budżetowej. Organem sprawującym nadzór nad działalnością jednostki jest Prezydent Miasta Łodzi za pośrednictwem Dyrektora Biura Promocji, Komunikacji Społecznej i Turystyki w Departamencie Komunikacji Społecznej i Zdrowia Urzędu Miasta Łodzi. Dokumentem regulującym funkcjonowanie jednostki jest Statut wprowadzony Uchwałą Nr LXXI/1326/06 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 5 lipca 2006 r. ze zmianami wprowadzonymi Uchwałą Nr LIX/1245/13 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 27 marca 2013 r. Przedmiotem działania Centrum jest wykonywanie zadań w zakresie turystyki i obsługi ruchu turystycznego w Łodzi. Działalność promocyjną może prowadzić na terenie całego kraju oraz poza jego granicami. Centrum może także prowadzić sprzedaż pamiątek, wydawnictw i usług turystycznych.

2. Ustalony stan faktyczny

Ustalenia pozytywne:

1. Osoby zatrudnione w Centrum na stanowisku głównego księgowego spełniały wymogi określone w art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

2. Środki pobrane z rachunku bankowego na podstawie dziewięciu czeków zostały zaewidencjonowane w raporcie kasowym.
3. Salda raportów kasowych były zgodne z saldami wykazanymi w księgach rachunkowych, dla raportów zachowano ciągłość numeracji, określano daty początkowe i końcowe, zachowano ciągłość zapisów.
4. Ewidencjonowano w raportach kasowych zdarzenia gospodarcze zgodnie z terminem zawartym w art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.) tj. w dniu, w którym zostały dokonane operacje.
5. Dowody księgowe poddane były kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej, a także zatwierdzane były do wypłaty przez dyrektora oraz głównego księgowego, jako dysponentów środków publicznych.
6. Na rewersach faktur dotyczących zakupu towarów i usług umieszczano opisy odnoszące się do celowości dokonanego zakupu. Faktury zostały opatrzone podpisami i pieczęciami pod względem stosowania prawa zamówień publicznych, a także klasyfikacji wydatków strukturalnych, ponadto umieszczano na nich wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych i oznaczano pozycją dziennika, pod którą zostały zaksięgowane.
7. Sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z oraz Rb-N za okres od 31.12.2015 r. do 30.09.2016 r. sporządzone były na podstawie danych z ewidencji księgowej zgodnie z § 9 pkt 2 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119).
8. W żadnym z paragrafów nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków, co było zgodne z art. 44 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885).
9. Zobowiązania bilansowe były regulowane z zachowaniem terminów płatności. W okresie kontrolowanym nie zapłacono odsetek od nieterminowego uregulowania zobowiązań.

Ustalone nieprawidłowości:

1. Poddane kontroli Zasady (polityka) rachunkowości nie umożliwiały właściwego dokumentowania operacji gospodarczych, ponieważ:
 - zawierały nieaktualne konta rozrachunkowe np: konto 132, 139, 290, 770, 771,
 - nie zawierały wszystkich kont stosowanych w jednostce np: konto 303,
 - zawierały nieaktualne zasady klasyfikacji zdarzeń na kontach np: 760, 761, 860,

Zasady (polityka) rachunkowości nie spełniały wymogów art. 10 ustawy o rachunkowości oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 listopada 2015 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.2015 poz. 1954)

2. Kwoty przelewów za październik i grudzień nie były zgodne z wykazanymi w PIT - 4R „Deklaracji Rocznej o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy” sporządzonej za 2016 rok i przekazanej do Urzędu Skarbowego Łódź-Śródmieście w dniu 31.01.2017 r.

Dokonanie wydatku w wysokości niezgodnej z wcześniej zaciągniętym zobowiązaniem stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W okresie objętym kontrolą w jednostce przeprowadzono 2 kontrole zewnętrzne, w wyniku których nie wydano zaleceń (Zakład Ubezpieczeń Społecznych i Firma Pol-Tax Warszawa).

IV. UWAGI I WNIOSKI W SPRAWIE USUNIĘCIA STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające ustaleń kontroli, Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi, na podstawie § 36 ust. 1 pkt 6 Zarządzenia Prezydenta Miasta Łodzi Nr 1094/VII/15 z dnia 20 maja 2015 r. w sprawie wprowadzania Regulaminu Kontroli wnosi o:

1. Dokonanie aktualizacji Zasad (polityki) rachunkowości do stanu rzeczywistego.
2. Regulowanie wydatków zgodnie z wysokością zaciągniętych zobowiązań.

V. POZOSTAŁE INFORMACJE I POUCZENIA

1. Wystąpienie pokontrolne sporządzono na podstawie § 36 ust. 1 regulaminu kontroli, stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 1094/VII/15 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 20 maja 2015 r. po kontroli przeprowadzonej w Centrum Informacji Turystycznej Łodzi przy ul. Piotrkowskiej 87 przez Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi.

2. Zgodnie z § 37 zarządzenia Nr 1094/VII/15 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 20 maja 2015 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli Kierownik jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, informuje zarządzającego kontrolę o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystania wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, a drugi zostaje włączony do akt kontroli.

Kontroler

INSPEKTOR

Ewa Jadczak
Ewa Jadczak

.....
(pieczętka i podpis)

Zarządzający kontrolę

ZASTĘPCA DYREKTORA
Biura Audytu Wewnętrznego
i Kontroli

Tomasz Głuszczyk
Tomasz Głuszczyk

.....
(pieczętka i podpis)

CENTRUM INFORMACJI
TURYSTYCZNEJ W ŁODZI

2017 -02- 24

L. Dz. Podpis

no Salamon