

URZĄD MIASTA ŁÓDZI
BIURO AUDYTU WEWNĘTRZNEGO I KONTROLI
Departament Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łódzi
90-430 Łódź, ul. Piotrkowska 113
tel. 42 638 42 13 fax. 42 638 44 10

Łódź, dnia 17 stycznia 2018 r.

DOA-BAK-I.1711.77.2017



1256744 2018-01-18 05

ŁÓDZKIE CENTRUM WYDARZEŃ
ul. Piotrkowska 87
90-423 Łódź PL

Pani
Izabela Zbonikowska
Dyrektor
Łódzkiego Centrum Wydarzeń
Łódź
ul. Piotrkowska 87

370459

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łódzi działając na podstawie przepisów zarządzenia Nr 1094/VII/15 Prezydenta Miasta Łódzi z dnia 20 maja 2015 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli, w związku z zakończeniem czynności kontrolnych, udokumentowanych w protokole kontroli Nr DOA-BAK-I.1711.77.2017, podpisanym w dniu 27 listopada 2017 r., przekazuję Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

I. DANE IDENTYFIKACYJNE KONTROLI

Temat kontroli:

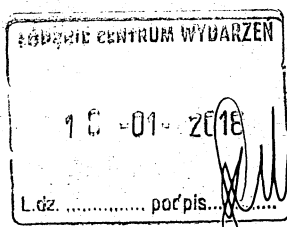
Gospodarka finansowa

Kontrolerzy:

Krystyna Stawasz i Sylwester Przybył – inspektorzy w Oddziale Kontroli w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji UME.
Upoważnienie nr DOA-BAK-III.077.84.2017 z dnia 21.08.2017 r.

Jednostka kontrolowana:

Łódzkie Centrum Wydarzeń w Łodzi, ul. Piotrkowska 87, zwane dalej Centrum lub ŁCW.



Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pani Izabela Zbonikowska (dalej: dyrektor), której powierzono stanowisko dyrektora na okres 4 lat tj. od dnia 13.07.2015 r. do dnia 12.07.2019 r. zarządzeniem nr 1467/VII/15 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 13.07.2015 r.

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości:

Pani Mariola Płachta zatrudniona na stanowisku głównego księgowego od dnia 21.07.2015 r., na czas nieokreślony w pełnym wymiarze czasu pracy.

Okres objęty kontrolą:

01.01.2016 r. – 30.06.2017 r.

II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi ocenia *negatywnie* działalność Łódzkiego Centrum Wydarzeń w Łodzi w zakresie poddanym kontroli.

III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO

1. Opis statusu jednostki

Łódzkie Centrum Wydarzeń jest samorządową instytucją kultury, której organizatorem jest Miasto Łódź, działalność swoją prowadzi na podstawie przepisów: ustawy z dnia 25.10.1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej¹, aktu o utworzeniu instytucji kultury pod nazwą Łódzkie Centrum Wydarzeń oraz postanowień Statutu stanowiącego załącznik do uchwały nr VIII/144/15 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 18.03.2015 r.

2. Ustalony stan faktyczny

2.1. Wewnętrzne akty prawne w zakresie gospodarki finansowej obowiązujące w ŁCW w okresie kontrolowanym

2.1.1. Ustalenia pozytywne:

W Centrum opracowano i wdrożono podstawowe wewnętrzne akty prawne w zakresie gospodarki finansowej.

2.1.2. Ustalenia negatywne:

W dokumentacji opisującej *Zasady prowadzenia rachunkowości w Łódzkim Centrum Wydarzeń* nie zawarto wszystkich obligatoryjnych elementów wymaganych zapisami art. 10 ustawy o rachunkowości², m.in.:

¹ Ustawa z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r. poz. 406).

² Ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz 1047 ze zm.).

- wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych opracowanych w formie pisemnej,
- przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń dla kont księgowych stosowanych w ŁCW,
- opisu systemu informatycznego zawierającego wykaz procedur lub funkcji wraz z opisem algorytmów i parametrów dla programów komputerowych stosowanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych, wymienionych w załączniku nr 5 do zarządzenia dyrektora nr 33/2016.

2.2. System ewidencji księgowej

2.2.1. Ustalenia pozytywne:

- sposób prowadzenia dziennika umożliwił uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald księgi głównej zgodnie z art. 14 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- księga główna zawierała w ujęciu systematycznym zarejestrowane w dzienniku zapisy o zdarzeniach, które ewidencjonowano na kontach zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, co spełniało wymogi art. 15 ustawy o rachunkowości,
- zapisy na kontach księgi głównej dokonywane były zgodnie z zasadą memoriałową określoną w art. 6 ust 1 ustawy o rachunkowości,
- konta ksiąg pomocniczych, służące uszczegółowieniu i uzupełnieniu zapisów kont księgi głównej, prowadzone były według zasad określonych w art. 16 ustawy o rachunkowości,
- zestawienia obrotów i sald ewidencji syntetycznej sporządzano po zakończeniu każdego miesiąca, na dzień 31.12.2016 r. sporządzono zestawienie obrotów i sald kont analitycznych zgodnie art. 18 ustawy o rachunkowości.

2.2.2. Ustalenia negatywne:

- zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2016 r. dokonano w dniu 31.07.2017 r., w związku z powyższym nie dotrzymano obowiązującego terminu zamknięcia ksiąg rachunkowych, co narusza przepisy zawarte w art. 12 ust. 4 ustawy o rachunkowości i może spełniać znamiona czynu z art. 77 pkt 1 ustawy o rachunkowości,
- dowody księgowe:
 - nie posiadały potwierdzenia dokonania przez głównego księgowego kontroli wstępnej wynikającej z art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych oraz § 6 pkt 17 *Instrukcji obiegu dokumentów księgowych* obowiązującej w ŁCW,
 - nie zawierały podpisu pracownika odpowiedzialnego za wskazania o sposobie ujęcia ich w księgach rachunkowych (dekretacji), co było niezgodne z zapisami art. 21 ust 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,
 - zatwierdzane były do realizacji przez głównego księgowego i dyrektora, powyższe było niezgodne z wymogami § 6 pkt 17 *Instrukcji obiegu*

dokumentów księgowych obowiązującej w ŁCW, z których wynikało, że dokumenty winny być zatwierdzane do wypłaty wyłącznie przez dyrektora lub osobę przez niego upoważnioną.

2.2.3. Usunięte w trakcie kontroli:

- za okresy sprawozdawcze objęte kontrolą nie dokonywano na bieżąco zamykania ksiąg rachunkowych, co nie gwarantowało dostatecznej ochrony trwałości zapisów ze względu na możliwość modyfikacji wprowadzonych danych i naruszało art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
Główny księgowy w dniu 22.09.2017 r. złożył oświadczenie, w którym zobowiązał się do zamykania okresów sprawozdawczych w systemie komputerowym na bieżąco,
- wyciągi bankowe oraz raporty kasowe i dowody dokumentujące zapłatę nie zawierały:
 - sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacji), co nie spełniało wymogów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,
 - numeru księgowego (ewidencyjnego), pod którym były ujęte w dzienniku zdarzeń, co uniemożliwiało jednoznaczne powiązanie dowodów z zapisami w ewidencji księgowej. Powyższe było niezgodne z art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Główny księgowy w dniu 22.09.2017 r. złożył pismo, w którym zobowiązał się do dokonywania dekretacji na ww. dowodach księgowych oraz oznaczania ich numerem ewidencyjnym.

2.3. Sprawozdawczość

2.3.1. Ustalenia pozytywne:

Dane przedstawione w okazanych do kontroli sprawozdaniach budżetowych:

- *Rb–N Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,*
- *Rb–UN Roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej,*
- *Rb–Z Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,*
- *Rb–UZ Roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych,*

były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, co spełniało wymogi § 4 ust 1 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych³.

³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43 z 2010 r. poz. 247 ze zm.).

2.3.2. Ustalenia negatywne

- stan należności i zobowiązań przedstawiony w bilansie w pozycjach należności z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty (...), oraz zobowiązania z tytułu dostaw do 12 miesięcy były niższe o kwotę 12,16 zł od wysokości sald wykazanych na kontach syntetycznych po stronie Wn i Ma w ewidencji księgowej.
Opisane rozbieżności w zakresie należności i zobowiązań wskazują, że salda kont 201 *Rozrachunki z odbiorcami* i 202 *Rozrachunki z dostawcami* wynikające z ewidencji księgowej nie zostały przeniesione do bilansu zgodnie z zasadą rzetelnego i jasnego obrazu wyrażoną w art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości,
- inwentaryzację przeprowadzono w 2016 r. na podstawie zarządzeń dyrektora nr: 27/2016, 29/2016, 30/2016, 31/2016, 32/2016 z dnia 30.12.2016 r. z naruszeniem przepisów art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości, co może stanowić przesłanki do naruszenia dyscypliny finansów publicznych określone w art. 18 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych⁴,
- likwidację składników majątku o utraconej wartości użytkowej przeprowadzono i udokumentowano niezgodnie z wymogami § 9 Instrukcji obiegu dokumentów obowiązującej w ŁCW.

2.4. Prawidłowość i terminowość regulowania zobowiązań

2.4.1. Ustalenia pozytywne:

- zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych zapłacono terminowo w kwotach wynikających ze złożonych do Urzędu Skarbowego deklaracji PIT-4R za okres styczeń – grudzień 2016 roku,
- składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy zapłacono terminowo w kwotach wynikających ze złożonych deklaracji ZUS DRA za okres styczeń – grudzień 2016 roku.

2.4.2. Ustalenia negatywne:

W wyniku analizy dobranej próby dowodów źródłowych z odroczonym terminem płatności przyjętych do zapłaty w okresie od dnia 01.06.2016 r. do dnia 30.06.2016 r. oraz wykazanych w bilansie na dzień 31.12.2016 r. stwierdzono, że zobowiązania zapłacono w prawidłowych wysokościach, jednakże w 8 przypadkach zapłacono za faktury po wyznaczonym terminie w ilości od 1 do 24 dni.

⁴ Ustawa z dnia 17.12.2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz 1311 ze zm.).

2.5. Gospodarka kasowa

2.5.1. Ustalenia pozytywne:

- raporty kasowe sporządzane były odrębnie za każdy dzień, co było zgodne z zapisami zawartymi w § 6 pkt. IV *Instrukcji kasowej* obowiązującej w ŁCW,
- w raportach kasowych określano dzień, za jaki zostały sporządzone,
- zachowano ciągłość zapisów, co oznacza, że saldo końcowe poprzedniego raportu było saldem początkowym raportu kolejnego,
- stwierdzono zgodność obrotów i sald zawartych w raportach kasowych na koniec każdego okresu z obrotami i saldami wykazanymi w ewidencji księgowej na koncie 100 *Kasa*,
- raporty kasowe opatrzone były podpisem osoby sporządzającej (kasjera), oraz głównego księgowego, jako sprawdzającego,
- gotówkę pobraną z rachunku bankowego oraz wszelkie inne wpłaty gotówki do kasy rejestrowano w raportach kasowych na podstawie dowodów KP – *Kasa przyjmie*,
- wypłaty gotówki z kasy dokonywane były na podstawie dowodów źródłowych, sprawdzonych pod względem:
 - merytorycznym przez kierowników komórek organizacyjnych, co było zgodne z zapisami § 6 pkt 7 *Instrukcji obiegu dokumentów księgowych* obowiązującej w ŁCW,
 - pod względem formalno – rachunkowym przeprowadzanej przez głównego księgowego, co było zgodne z zapisami § 6 pkt 15 *Instrukcji obiegu dokumentów księgowych* obowiązującej w ŁCW – dowodem dokonania powyższych kontroli były złożone na dokumentach pieczęcie i podpisy,
- w wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji gotówki w kasie ŁCW stwierdzono, że stan rzeczywisty gotówki w kasie wynosił 2.466,30 zł i był zgodny z saldem wykazanym w raporcie kasowym nr RKB/KASA/2017/09/000003 z dnia 18.09.2017 r.

2.5.2. Ustalenia negatywne:

- sposób zorganizowania i technicznego zabezpieczenia stanowiska kasowego oraz brak złożonego przez kasjera dokumentu przyjęcia odpowiedzialności materialnej za powierzone wartości pieniężne w sposób rażąco naruszał przepisy art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy o finansach publicznych,
- przeprowadzona analiza dokumentacji w zakresie obrotu gotówkowego za 2016 r. wykazała, że:
 - we wrześniu i październiku nie zachowano ciągłości i chronologii numeracji dla raportów kasowych,
 - sporządzono 30 raportów kasowych za dni, w których nie wystąpiły obroty gotówkowe, czym naruszono zapisy § 6 pkt. IV *Instrukcji kasowej* obowiązującej w ŁCW,

- wystąpiło 12 przypadków przekroczenia limitu pogotowia kasowego określonego w § 3 *Instrukcji kasowej* obowiązującej w ŁCW,
 - brak było podpisów osób zatwierdzających wypłatę gotówki z kasy, co nie spełniało wymogów § 6 pkt III *Instrukcji kasowej* obowiązującej w ŁCW,
 - nie zachowano chronologii numeracji dowodów kasowych nadając im numery w sposób nieusystematyzowany, pomimo że w § 6 *Instrukcji kasowej* obowiązującej w ŁCW, zakwalifikowano je, jako druki ścisłego zarachowania,
 - wydano z kasy czek gotówkowy bez uprzedniego wypisania danych osoby, którą upoważniono do wypłaty gotówki z rachunku bankowego, co potwierdzono realizacją tego czeku w terminie późniejszym przez innego pracownika,
- sposób rejestrowania czeków gotówkowych oraz innych druków ścisłego zarachowania na luźnych kartach zatytułowanych *Księga ewidencji druków ścisłego zarachowania* stosowany w ŁCW nie zapewniał należytego nadzoru nad ich obrotem.

3. Kontrole zewnętrzne

W okresie kontrolowanym w ŁCW przeprowadzono pięć kontroli zewnętrznych. W czterech przypadkach nie wydano zaleceń pokontrolnych, natomiast w jednym przypadku wydano pięć zaleceń, które zostały wykonane.

IV. UWAGI I WNIOSKI W SPRAWIE USUNIĘCIA STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOŚCI

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z 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 wprowadzenia Regulaminu Kontroli wnosi o:

1. Zaktualizowanie dokumentacji dotyczącej przyjętych przez Łódzkie Centrum Wydarzeń zasad rachunkowości, w celu spełnienia wszystkich wymogów określonych w art. 10 ustawy o rachunkowości, w szczególności poprzez opisanie:
 - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe,
 - zasad klasyfikacji zdarzeń dla stosowanych kont księgowych,
 - systemu informatycznego zawierającego wykaz procedur lub funkcji wraz z opisem algorytmów i parametrów dla programów komputerowych stosowanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych.
2. Przestrzeganie terminu zamykania ksiąg rachunkowych ŁCW, nie później niż w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy, zgodnie z art. 12 ust. 4 ustawy o rachunkowości.
3. Przestrzeganie zapisów art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych i wewnętrznych aktów prawnych obowiązujących w ŁCW w zakresie kontroli oraz zatwierdzania do realizacji dowodów księgowych.

4. Bezwzględne przestrzeganie przepisów ustawy o rachunkowości w zakresie sprawdzania i kwalifikowania dowodów do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodów w księgach rachunkowych (dekretacja), a także umieszczenia na dowodach podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania, zgodnie z art. 21 ust 1 pkt 6.
5. Zatwierdzanie dowodów księgowych do realizacji zgodnie z wymogami § 6 pkt 17 *Instrukcji obiegu dokumentów księgowych* obowiązującej w ŁCW.
6. Prezentowanie w sprawozdaniach finansowych rzetelnych danych wynikających z ksiąg rachunkowych zgodnie z art. 4 ust 1 i 2 ustawy o rachunkowości.
7. Przeprowadzanie i rozliczanie inwentaryzacji aktywów i pasywów zgodnie z wymogami art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości oraz procedurami wewnętrznymi przyjętymi do stosowania w ŁCW, w celu rzetelnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego w sprawozdaniu finansowym.
8. Przeprowadzanie i dokumentowanie likwidacji składników majątku zgodnie z wymogami zawartymi w wewnętrznych aktach prawnych obowiązujących w ŁCW z uwzględnieniem przepisów art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.
9. Bezwzględne przestrzeganie terminów płatności wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
10. Zorganizowanie i techniczne zabezpieczenie stanowiska kasowego w sposób, zapewniający należyłą ochronę wartości pieniężnych i innych walorów przed zniszczeniem, utratą lub zagarnięciem.
11. Zaktualizowanie wewnętrznych aktów prawnych dotyczących obrotu gotówkowego uwzględniając specyfikę działalności ŁCW, oraz bezwzględne stosowanie zapisów w nich zawartych, w szczególności dotyczących prowadzenia dokumentacji kasowej, przestrzegania limitu pogotowia kasowego, nadawania numerów ewidencyjnych w sposób usystematyzowany.
12. Założenia i prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania w sposób zapewniający należyty nadzór nad ich obrotem.

V. POZOSTAŁE INFORMACJE I POUCZENIA

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 przez Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi w Łódzkim Centrum Wydarzeń w Łodzi.

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 28 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 dyrektor Łódzkiego Centrum Wydarzeń w Łodzi, a drugi zostaje włączony do akt kontroli.

Kontrolerzy

INSPEKTOR INSPEKTOR
Kry *Przy*
Krystyna Stawasz **Sylwester Przybył**
.....
(pieczętka i podpis)

Zarządzający kontrolę

~~ZASTĘPCA DYREKTORA~~
~~Biura Audytu Wewnętrznego~~
~~i Kontroli~~
.....
Tomasz Głuszczyk
(pieczętka)

p.o. KIEROWNIKA
Oddziału Kontroli
Świtaj
Małgorzata Świtaj