

URZĄD MIASTA ŁODZI  
DEPARTAMENT OBSŁUGI ADMINISTRACJI  
BIURO AUDYTU WEWNĘTRZNEGO I KONTROLI

Łódź, dnia 20 lutego 2017 r.

DOA-BAK-I.1711.86.2016

Pani  
Ewa Olszewska-Pilawska  
Dyrektor  
Teatru Powszechnego w Łodzi

## 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 nr DOA-BAK.-I.1711.86.2016 przekazuje Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

### I. DANE IDENTYFIKACYJNE KONTROLI

**Temat kontroli:**

Gospodarka finansowa

**Kontrolerzy:**

Krystyna Stawasz i Ewa Jadczyk – inspektorzy, nr upoważnienia DOA-BAK.-III.077.94.2016 z dnia 18.08.2016 r.

**Jednostka kontrolowana:**

Teatr Powszechny w Łodzi, ul. Legionów 21

### **Kierownik jednostki kontrolowanej:**

Pani Ewa Olszewska-Pilawska

### **Osoby odpowiedzialne za prowadzenie rachunkowości:**

- Pani Iwona Łukasiewicz – główny księgowy w okresie od dnia 09.09.2013 r do dnia 31.07.2015 r.,
- Pani Bogumiła Milczarek-Skowron – p.o. głównego księgowego w okresie od dnia 02.07.2015 r. do dnia 31.07.2015 r. – oraz główny księgowy w okresie od dnia 01.08.2015 r. do dnia 23.07.2016 r.,
- Maria Zamojska – zastępca głównego księgowego w okresie od dnia 11.07.2016 r. do nadal,
- Małgorzata Kwiecińska – główny księgowy w okresie od dnia 08.09.2016 r. do dnia 30.11.2016 r.

### **Okres objęty kontrolą:**

01.01.2015 r. – 19.08.2016 r. wraz z rozszerzeniem o 2014 r. oraz okres od 20.08.2016 r.- 21.11.2016 r. w zakresie gospodarowania środkami ZFŚS.

## **II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI**

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji UMŁ ocenia: negatywnie działalność Teatru Powszechnego w Łodzi w zbadanym zakresie.

## **III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO**

### **1. Opis statusu jednostki**

Teatr Powszechny zwany dalej Teatrem lub jednostką jest samorządową instytucją kultury, której organizatorem jest Miasto Łódź, działalność swoją prowadzi na podstawie przepisów ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, aktu o utworzeniu teatru oraz postanowień Statutu stanowiącego załącznik do Uchwały Nr XLV/891/12 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 05.07. 2012 r. Nadzór nad działalnością Teatru sprawuje Prezydent Miasta Łodzi, za pośrednictwem Wydziału Kultury w Departamencie Komunikacji Społecznej i Zdrowia Urzędu Miasta Łodzi. Teatr posiada osobowość prawną, działa we własnym imieniu i na własny rachunek. Jest wpisany do Księgi Rejestrowej Instytucji Kultury pod numerem RIK/21/94.

## 2. Ustalony stan faktyczny

### Ustalenia pozytywne:

1. Osoby zatrudnione w Teatrze 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 jednego czeku 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 lub jego zastępcę oraz głównego księgowego lub jego zastępcę, 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.

### Ustalone nieprawidłowości:

1. Na dzień rozpoczęcia kontroli tj. 19.08.2016 r. księgi rachunkowe dotyczące 2015 r. nie zostały zamknięte na trwale w wymaganym terminie, a tym samym naruszono art. 12 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, powyższe może spełniać znamiona czynu zabronionego określonego w art. 77 pkt 1 ww. ustawy.
2. Zwiększono zaplanowany na 2015 r. stan zobowiązań jednostki o kwotę 13.790,42 zł, co spowodowało naruszenie zapisów zawartych w art. 52 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
3. Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie funkcjonowania rachunku bankowego pod nazwą *Inne rachunki bankowe-ZFŚS* przeznaczonego dla Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych polegające na:
  - nieprzekazaniu w wymaganym terminie części obligatoryjnego odpisu środków na *Inny rachunek bankowy-ZFŚS*. Na dzień 31.12.2015 r. wystąpiła należność dla ZFŚS za 2015 r. w wysokości 20.852,96 zł,
  - wykorzystywaniu środków Zakładowego Funduszu Środków Socjalnych do regulowania bieżących zobowiązań Teatru cyt: *Na koniec 2015 r. zaś z uwagi na problemy finansowe Teatru i konieczność uregulowania wymagalnych zobowiązań, Teatr był zmuszony do naruszenia środków Funduszu,*

- dokonywaniu nieuzasadnionych operacji finansowych przeprowadzanych na rachunkach bankowych polegających na przekazywaniu środków finansowych z podstawowego rachunku bankowego na *Inny rachunek bankowy-ZFŚS* w kwotach wyższych niż zostały one określone w rocznym odpisie obligatoryjnym lub przekazywaniu ich z *Innego rachunku bankowego-ZFŚS* na rachunek podstawowy,
- przekazywaniu do Wydziału Kultury UMŁ nierzetelnych informacji o sytuacji finansowej jednostki na koniec okresów sprawozdawczych polegające na zniekształcaniu obrazu finansów jednostki wskutek lokowania środków dotyczących działalności podstawowej na *Innym rachunku bankowym-ZFŚS*. W wyniku takich działań w *Informacjach* zatwierdzonych przez dyrektora Teatru wykazywano stan środków pieniężnych w kasie i banku w wysokościach pomniejszonych o środki pieniężne przechowywane na *Innym rachunku bankowym-ZFŚS*.

Powyższe działania stanowią naruszenie przepisów art. 6 ust. 2, art. 7, art. 8, art. 10-11 oraz art.12 ust.1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz 163).

4. Nieterminowo przekazywano na rachunek PKZP wkłady członkowskie i raty spłat pożyczek potrącające pracownikom z wynagrodzeń miesięcznych za miesiące od maja do grudnia 2015 r. w łącznej wysokości 47.170,00 zł.  
Powyższe narusza przepisy § 6 i § 8 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 1992 r. w sprawie pracowniczych kas zapomogowo-pożyczkowych oraz spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych w zakładach pracy (Dz. U. nr 100, poz 502).
5. W sprawozdaniu Rb-Z – *kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*, w poz. E4 „wymagalne zobowiązania” nie wykazano zobowiązań wymagalnych wobec ZFŚS i PKZP powstałych na dzień 31.12.2015 r., co stanowi naruszenie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. nr 43, poz 247). Stosownie do art. 18 pkt 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych wykazanie sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych.
6. Nieterminowo regulowano zobowiązania, na objętych kontrolą 276 dowodów zakupu towarów i usług, nieterminowo uregulowano zobowiązania w 88 przypadkach. Nieterminowe regulowanie zobowiązań narusza zapisy art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
7. Zwrot niewykorzystanej dotacji do Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego nastąpił po terminie wskazanym w umowie, co skutkowało zapłatą odsetek. Powyższe narusza art. 150, 168, 169 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, co może skutkować naruszeniem art. 9 pkt 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

8. Stan należności i zobowiązań krótkoterminowych z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych i ubezpieczeń zdrowotnych, wykazany w bilansie na dzień 31.12.2015 r. był niezgodny z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych o kwotę 32.691,76 zł. Sporządzenie sprawozdania finansowego niezgodnie z przepisami ustawy lub zawarcie w tym sprawozdaniu nierzetelnych danych może podlegać karze określonej w art. 77 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
9. Salda zawarte w ewidencji analitycznej konta 220-04 „ZUS-składki ubezpieczeniowe” na koniec okresu sprawozdawczego nie wykazywały zgodności z danymi ujętymi w deklaracji ZUS DRA, a zatem nie umożliwiały sprawdzenia poprawności dokonanych zapisów i stanów (sald).
10. Na 46 raportów kasowych sporządzonych w 2015 r., w 12 raportach przekroczono limit pogotowia kasowego.

Nieprawidłowości usunięte w trakcie kontroli:

1. W teźce akt osobowych zastępcy głównego księgowego brak było zakresu czynności.
2. W teźce akt osobowych kasjera zatrudnionego w Dziale Sprzedaży i Obsługi brak było oświadczenia o odpowiedzialności materialnej za powierzone walory pieniężne i inne wartości.
3. Nieprawidłowe i niespójne zapisy w wewnętrznych aktach prawnych tj. w Zasadach (polityce) rachunkowości, w Instrukcji obiegu dokumentów, oraz w Instrukcji gospodarki kasowej.

W okresie objętym kontrolą w jednostce przeprowadzono osiem kontroli zewnętrznych w wyniku, których dwa podmioty wydały zalecenia (Zakład Ubezpieczeń Społecznych i Archiwum Państwowe). Zalecenia Zakładu Ubezpieczeń Społecznych zostały wykonane, natomiast zalecenia Archiwum Państwowego były w trakcie realizacji.

**IV. UWAGI I WNIO SKI W SPRAWIE USUNIĘCIA STWI ERDZONYCH NIEPRAWIDŁOŚCI.**

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające ustaleń kontroli, Biuro Audytu Wewnętrz nego 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. Przestrzeganie terminu zamykania ksiąg rachunkowych jednostki najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Przestrzeganie przepisów zawartych w art. 52 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w szczególności w zakresie realizacji planowanego stanu zobowiązań.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.
4. Terminowe przekazywanie na rachunek PKZP wkładów członkowskich i spłat pożyczek potrąca nych pracownikom z wynagrodzeń.

5. Wykazywanie w sprawozdaniach Rb-Z – *kwartalnych sprawozdaniach o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji* danych odzwierciedlających stan faktyczny, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych zakresie operacji finansowych.
6. Przestrzeganie terminów płatności zaciągniętych zobowiązań zgodnie z zasadami gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych, określone w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
7. Przestrzeganie terminów zwrotu dotacji wynikających z zawartych umów w celu uniknięcia konsekwencji polegających na zapłacie odsetek.
8. Prezentowanie w sprawozdaniach finansowych rzetelnych danych wynikających z ksiąg rachunkowych.
9. Prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób umożliwiający stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów poprzez porównanie danych wykazanych w ewidencji księgowej z danymi zawartymi w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA i PIT-4R.
10. Dostosowanie wysokości pogotowia kasowego do specyfiki działalności jednostki, która nie dopuści do przekroczenia wyznaczonego limitu oraz zapewni ochronę ubezpieczeniową walorów pieniężnych.

## 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 Teatrze Powszechnym w Łodzi przy ul. Legionów 21 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 trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, drugi Wydział Kultury UMŁ, a trzeci zostaje włączony do akt kontroli.

INSPEKTOR  
Kontrolerzy  
*Krystyna Stawasz*  
INSPEKTOR  
*Ewa Gadczak*  
.....  
(pieczętka i podpisy)

Zarządzający kontrolę  
ZASTĘPCA DYREKTORA  
Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli  
*Tomasz Głuszczyk*  
.....  
(pieczętka i podpis)