

7052 0/0

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

Łódź, dnia 03 listopada 2016 r.

DOA – BAK – I.1711.87.2016

0 0 -11- 2016

podpis

Pan
Grzegorz Kaczmarek
Dyrektor Schroniska dla
Zwierząt w Łodzi
ul. Marmurowa 4

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.1711.87.2016 podpisanym w dniu 06.10.2016 r., przekazuję Panu Dyrektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

I. DANE IDENTYFIKACYJNE KONTROLI.

Temat kontroli:

Gospodarka finansowa.

Kontroler

Anna Kolasińska-Mędowicz – główny specjalista w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi, upoważnienie Nr DOA-BAK-III.077.95.2016 z dnia 19.08.2016 r.

Jednostka kontrolowana:

Schronisko dla Zwierząt w Łodzi ul. Marmurowa 4 zwane dalej Schroniskiem lub jednostką.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pan Grzegorz Kaczmarek.

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości:

Pan Krzysztof Dalek zatrudniony został w Schronisku na stanowisku głównego księgowego

Okres objęty kontrolą:

Od dnia 01.07.2015 r. do dnia 30.06.2016 r.

II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI.

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi ocenia *pozytywnie pomimo stwierdzonych zastrzeżeń* działalność Schroniska dla Zwierząt w zakresie gospodarki finansowej.

III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO.

1. Schronisko dla Zwierząt jest jednostką organizacyjną Miasta Łodzi działającą jako jednostka budżetowa. Siedziba Schroniska znajduje się w Łodzi przy ul. Marmurowej 4. Obszar działania obejmuje teren Miasta Łodzi. W badanym okresie realizowało swoje zadania statutowe:

w dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska.

w rozdziałach 90013 – Schroniska dla Zwierząt.

Podstawą gospodarki finansowej jest roczny plan finansowy.

Głównym celem Schroniska jest podejmowanie działań na rzecz ochrony zwierząt domowych (w rozumieniu ustawy o ochronie zwierząt) – zagubionych, zabłąkanych i porzuconych poprzez zapewnienie im właściwej opieki, w tym humanitarnych warunków bytowania.

Dokumentem regulującym funkcjonowanie działalności jednostki jest Statut nadany Uchwałą Nr LXXI/1322/06 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 05.07.2006 r.

Przedmiotem działalności Schroniska jest:

- przyjmowanie zwierząt domowych zagubionych, zbłąkanych lub z innych przyczyn, bezdomnych i opieka nad nimi,
- zbieranie z terenu miasta zgłoszonych bezdomnych psów i kotów, w tym zwierząt podejrzanych o zachorowanie na chorobę zakaźną i zaraźliwą,
- leczenie chorych zwierząt przebywających w Schronisku,
- usypianie w sposób humanitarny zwierząt nieuleczalnie chorych, ślepych miotów oraz zwierząt nie nadających się do chowu,
- znakowanie i rejestrowanie psów znajdujących się w Schronisku, w celu ich identyfikacji,
- prowadzenie usług hotelowych dla zwierząt – w miarę możliwości,
- organizowanie i popularyzowanie wszelkich form ochrony zwierząt, sprzedaży lub przekazywania do dalszego chowu zwierząt znajdujących się w Schronisku,
- współpraca z organizacjami pozarządowymi i innymi instytucjami, których działalność statutowa obejmuje ochronę zwierząt,
- współdziałanie z Radą Społeczną ds. Schroniska dla Zwierząt,
- promocja w mediach adopcji zwierząt,
- propagowanie zapobiegania nadmiernego rozmnażania kotów i psów,
- prowadzenie sterylizacji i kastracji zwierząt przebywających w Schronisku,

- prowadzenie edukacji ekologicznej, w szczególności edukacji w zakresie humanitarnego traktowania zwierząt.

2. Ustalony stan faktyczny.

2.1.Przepisy wewnętrzne.

2.1.1.Ustalenia pozytywne:

- opracowano i wdrożono zasady (politykę) rachunkowości, Zakładowy plan kont oraz Instrukcję kasową.

2.1.2. Ustalone nieprawidłowości:

- Przyjęte przez jednostkę zasady (polityka) rachunkowości zostały sporządzone na podstawie nieaktualnych przepisów prawa. Dokument uwzględniał charakter prowadzonej działalności jednostki, jednakże wystąpiły niespójności pomiędzy zapisami w opracowaniu, a sposobem prowadzenia ewidencji księgowej.

2.2.Sprawozdawczość.

2.2.1.Ustalenia pozytywne:

- sprawozdanie finansowe roczne (bilans) zostało sporządzone według stanu na dzień 31.12.2015 r. na podstawie z danych wynikających z ksiąg rachunkowych. Sprawozdanie zostało złożone do Wydziału Budżetu dnia 11.03.2016 r.,
- sprawozdania budżetowe: Rb – 28S – z wykonania planu wydatków budżetowych, Rb – 27S – z wykonania planu dochodów budżetowych, były sporządzone na podstawie danych z ewidencji księgowej na dzień 31.12.2015 r. zgodnie z § 9 pkt 2 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹. W żadnym z paragrafów nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków, co było zgodne z art. 44 ust. 1 ustawy o finansach publicznych²,
- sprawozdania: Rb Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń Rb – N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów były sporządzone na podstawie danych z ewidencji księgowej na dzień 31.12.2015 r. zgodnie z § 9 pkt 2 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
- saldo konta Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na koniec 2015 roku zostało uzgodnione.

2.3.Księgowość.

2.3.1.Ustalenia pozytywne:

- księgi rachunkowe Schroniska dla Zwierząt były prowadzone zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości,
- dowody źródłowe dokumentujące dokonywane zakupy lub zrealizowane usługi były sprawdzone pod względem merytorycznym przez upoważnionych pracowników zgodnie z przedstawionym do kontroli Zarządzeniem Nr 9/2014

¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119).

² Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885)

Dyrektora Schroniska dla Zwierząt w Łodzi z dnia 10.12.2014 r. w sprawie zatwierdzania dokumentów księgowych pod względem merytorycznym oraz kwalifikowania wydatków strukturalnych w Schronisku dla Zwierząt,

- dowody księgowe dotyczące zakupów zostały opisane pod względem celowości ich dokonania zgodnie z wymogami art. 44 ustawy o finansach publicznych,
- na dokumentach źródłowych zamieszczano sposób ujęcia w księgach rachunkowych (dekretację) wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania, czym dopełniono obowiązek wynikający z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,
- Dyrektor jako dysponent środków publicznych zatwierdzał dokumenty do wypłaty,
- dokonywana była kontrola dowodów źródłowych pod względem klasyfikacji wydatków strukturalnych zgodnie z przepisami art. 39 ustawy o finansach publicznych,
- faktury zostały opisane pod względem zastosowania formy i trybu udzielenia zamówienia publicznego zgodnie z ustawą „Prawo zamówień publicznych”³,
- dowody źródłowe oznaczone były numerem ewidencyjnym, zgodnie z zapisami art.14 ust. 4 ustawy o rachunkowości,
- numery wyciągów bankowych, daty i operacje na skontrolowanych wyciągach bankowych znajdujących się w dokumentacji księgowej odzwierciedlały rzeczywiste operacje finansowe przeprowadzone na rachunku bankowym jednostki.

2.4. Gospodarka kasowa.

2.4.1. Ustalenia pozytywne:

- środki pieniężne pobierane na podstawie czeków gotówkowych zostały w tym samym dniu w pełnej wysokości przyjęte do kasy,
- wypłat środków pieniężnych z kasy dokonywano na podstawie dowodów księgowych zatwierdzonych przez Dyrektora Schroniska,
- przychody i rozchody gotówki w kasie były prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej,
- obroty i salda raportów kasowych były zgodne z ewidencją konta 101 – „Kasa”,
- dowody wpłat i wypłat gotówki były na bieżąco ujmowane w raportach kasowych, stosownie do przepisu art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

2.5. Prawidłowość i terminowość regulowania zobowiązań.

2.5.1. Ustalenia pozytywne:

- zobowiązania z tytułu podatków od wynagrodzeń odprowadzane były terminowo, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych⁴,

³Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 ze zm.)

⁴Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361).

- saldo konta 225 „Rozrachunki publiczno -- prawne (podatek dochodowy)” były zgodne z kwotami wykazanymi w deklaracjach rocznej PIT -- 4R o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy, deklaracji rocznej PIT – 8AR o zryczałtowanym podatku dochodowym za 2015,
 - naliczone składki na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy zapłacono terminowo i w wysokościach wynikających ze złożonych deklaracji miesięcznych ZUS DRA z uwzględnieniem korekt dotyczących naliczeń składek za bieżące miesiące zgodnie z przepisami ustawy z dnia 13.10.1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych⁵,
 - saldo konta 229 „Rozrachunki z ZUS” były zgodne z kwotami zobowiązań wynikającymi z deklaracji ZUS DRA,
 - podatek od nieruchomości obliczony w ratach proporcjonalnych wpłacany był z zachowaniem terminu,
 - zobowiązania wykazane w bilansie jednostka uregulowała terminowo i w należnej wysokości. Powyższe spełniało wymogi art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,
 - dane zawarte w ewidencji księgowej dla poszczególnych kont rozrachunkowych były zgodne z danymi wykazanymi w bilansie za 2015 rok.
3. W okresie objętym kontrolą w Schronisku dla Zwierząt przeprowadzono pięć kontroli zewnętrznych w wyniku dwóch kontroli zostały wydane zalecenia, z których wszystkie zostały wykonane.

IV. UWAGI I WNIOSKI W SPRAWIE USUNIĘCIA STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI.

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. Uaktualnienie i dostosowanie dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości obowiązującą w jednostce do stanu rzeczywistego.

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

⁵ Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1442).

2. Na podstawie § 37 Regulaminu kontroli stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 1094/VII/15 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 20 maja 2015 r. zarządzający kontrolę wyznacza termin 21 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego na złożenie informacji o wykonaniu zalecenia, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości. Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje Dyrektor Schroniska dla Ziwerząt, a drugi zostaje włączony do akt kontroli.

Kontroler

GŁÓWNY SPECJALISTA

Anna Kolasinska-Medowicz

.....
(pieczęćka i podpis)

p.o.
Oddział Ziwerząt
M. Łódź

Zarządzający kontrolę
ZASTĘPCY DYREKTORA
Bluzna K...

.....
Tomasz Głuszczyk

..03.11.16..
(pieczęćka i podpis)