

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

Łódź, dnia 10 lipca 2018 r.

DOA-BAK-I.1711.47.2018

Pani
Aleksandra Podębska
Dyrektor
Poleskiego Ośrodka Sztuki
94-030 Łódź
ul. Krzemieniecka 2A

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 6 lipca 2018 r., przekazuje Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

I. DANE IDENTYFIKACYJNE KONTROLI.

Temat kontroli:

Gospodarka finansowa

Kontroler:

Ewa Jadczyk — inspektor w Oddziale Kontroli w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji UMŁ.

Upoważnienie nr **DOA-BAK-III.077.57.2018** z dnia 8 czerwca 2018 r. do przeprowadzenia kontroli planowej nr **DOA-BAK-I.1711.47.2018**, podpisane przez Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli UMŁ.

Jednostka kontrolowana:

Poleski Ośrodek Sztuki w Łodzi, ul. Krzemieniecka 2A.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pani Aleksandra Podębska

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości:

Okres objęty kontrolą:

Od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 31 maja 2018 r.

II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI.

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi ocenia *pozytywnie pomimo stwierdzonych uchybień* działalność Poleskiego Ośrodka Sztuki w Łodzi w zakresie kontrolowanym.

III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO.

1. Opis statusu jednostki.

Poleski Ośrodek Sztuki został utworzony na podstawie Uchwały Prezydium Dzielnicowej Rady Narodowej Łódź – Polesie z dnia 13 marca 1969 r. Jest samorządową instytucją kultury, której organizatorem jest Miasto Łódź. Organem sprawującym nadzór nad działalnością jednostki jest Prezydent Miasta Łodzi za pośrednictwem Wydziału Kultury w Departamencie Partycypacji Społecznej i Kultury Urzędu Miasta Łodzi.

Jednostka działa na podstawie przepisów ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej¹ oraz Statutu Poleskiego Ośrodka Sztuki wprowadzonego Uchwałą Nr LIV/1135/12 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 27 grudnia 2012 r. Strukturę wewnętrzną oraz zakres działania komórek organizacyjnych określa Regulamin organizacyjny zatwierdzony przez Prezydenta Miasta Łodzi.

2. Ustalony stan faktyczny.

2.1. Przepisy wewnętrzne i kwalifikacja głównego księgowego:

2.1.1. Ustalenia pozytywne:

W jednostce opracowano i wdrożono podstawowe wewnętrzne akty prawne regulujące działalność jednostki, w tym dotyczące gospodarki finansowej.

¹ Ustawa z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t. j. Dz. U. 2017 poz. 862)

Osoba zatrudniona w badanym okresie na stanowisku Głównego Księgowego spełniała wymogi określone w art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.²

2.2. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa:

2.2.1 Ustalenia pozytywne:

Księgowość

1. Księgi rachunkowe prowadzone były z wykorzystaniem systemu finansowo-księgowego *CDN Optima* firmy Comarch S.A., Łódź, Gdańska 90.
2. Księgi rachunkowe prowadzone były w sposób umożliwiający uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów w nich dokonanych. Zapisy w księgach rachunkowych umożliwiały identyfikację dowodów źródłowych zgodnie z art. 24 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.³
3. Na dowodach księgowych dotyczących zakupu towarów i usług umieszczano opisy odnoszące się do celowości dokonanego zakupu, stosowania prawa zamówień publicznych, a także wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych i oznaczanie pozycji dziennika, pod którą zostały zaewidencjonowane. Dowody były poddane kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej oraz zatwierdzane przez dyrektora. Powyższe było zgodne z zapisami zawartymi w art. 44, 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i w art. 21, 14 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.⁴

2.2.2. Ustalone nieprawidłowości

Dowody księgowe były zatwierdzane do wypłaty również przez głównego księgowego, co było niezgodne z zapisem Instrukcji obiegu dokumentów. Główny księgowy nie może zatwierdzać do zapłaty żadnych dokumentów księgowych. Zatwierdzenia może dokonywać kierownik jednostki - dyrektor.

Zapis, iż główny księgowy zatwierdza dokumenty do wypłaty, dla którego stosownie do postanowień art. 54 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zastrzeżone jest wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi - jest nieprawidłowy, ponieważ w procesie wydatkowania środków publicznych obowiązuje zasada rozdzielenia funkcji dysponenta środków (kierownik jednostki odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej) od wykonawcy wydawanych dyspozycji (główny księgowy).

Sprawozdawczość

1. Wartości wykazane w rocznym sprawozdaniu finansowym - bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2017 r. były zgodne z saldami wynikającymi z ksiąg rachunkowych dla poszczególnych kont księgowych.

² Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.)

³ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.)

⁴ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1579)

2. W żadnym z paragrafów nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków, co było zgodne z art. 44 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
3. Sprawozdania z operacji finansowych - Rb-Z i Rb-N za okresy: od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. oraz od 01.01.2018 r. do 31.03.2018 r. sporządzone były zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.⁵
4. Na dzień 31.12.2017 r. i dzień 31.03.2018 r. w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

2.3. Prawdliwość i terminowość regulowania zobowiązań

2.3.1. Ustalenia pozytywne

Zobowiązania (z wyjątkiem dwóch z kwietnia 2017 r.) były regulowane w pełnej wysokości z zachowaniem terminów płatności. W okresie kontrolowanym jednostka nie zapłaciła odsetek od nieterminowo uregulowanych zobowiązań.

2.3.2. Ustalone nieprawidłowości

Stwierdzono dwa przypadki uregulowania zobowiązania po terminie. Nie uregulowanie zobowiązania z zachowaniem terminu płatności, stanowi naruszenie art. 44 ust 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2.4. Gospodarka kasowa

2.4.1. Ustalenia pozytywne:

1. Środki pieniężne wypłacane z rachunków bankowych przyjmowane były do kasy na dowód KP – „Kasa przyjmie” w pełnej wysokości w dniu pobrania.
2. Dowody wpłat i wypłat gotówki były na bieżąco ujmowane w raportach kasowych.
3. Raporty kasowe prowadzono chronologicznie, określano daty początkowe i końcowe raportu, w zapisach zachowano ciągłość numeracji.
4. Raporty oznaczano numerem identyfikacyjnym odpowiadającym numerowi w ewidencji księgowej.
5. Raporty kasowe zawierały zapis o sposobie ujęcia poszczególnych kwot w księgach rachunkowych (dekretację).
6. Wypłaty środków pieniężnych z kasy dokonywano na podstawie dowodów kasowych KW – „Kasa wypłaci”.
7. Udzielone zaliczki gotówkowe rozliczano terminowo.

2.4.2. Ustalone nieprawidłowości

W 18 Raportach kasowych (na 250 sporządzonych w 2017 r.) wystąpiło przekroczenie ustalonego limitu pogotowia kasowego, co było niezgodne z § 5 pkt 2 Instrukcji Kasowej.

⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t. j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773 ze zm.)

3. W roku 2017 oraz w okresie od stycznia do maja 2018 roku jednostka była kontrolowana przez 4 organy kontroli zewnętrznej. Wydane zalecenia zostały wykonane.

IV UWAGI I WNIOSKI W SPRAWIE USUNIĘCIA STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI.

Przedstawiając powyższe nieprawidłowości 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. Zatwierdzanie do wypłaty dowodów księgowych wyłącznie przez dyrektora.**
- 2. Terminowe regulowanie zaciągniętych zobowiązań jednostki.**
- 3. Nie przekraczanie w raportach kasowych ustalonego limitu pogotowia kasowego.**

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 Dyrektor Poleskiego Ośrodka Sztuki w Łodzi a drugi zostaje włączony do akt kontroli.

Kontroler

INSPEKTOR

Ewa Uadczak
.....**Ewa Uadczak**

(pieczęć i podpis)

p.o. KIEROWNIKA
Oddziału kontroli

Małgorzata Świtaj
.....**Małgorzata Świtaj**

10.07.2018r.

Zarządzający kontrolą

ZASTĘPCA DYREKTORA
Biura Audytu Wewnętrznego
i Kontroli

Tomasz Gtuszczyk
.....**Tomasz Gtuszczyk**.....
(pieczęć i podpis)