

Łódź, dnia 27 lipca 2018 r.

DOA-BAK-I.1711.50.2018



1481625 02 POLECONA

DYREKTOR AGATA DAWIDOWICZ
OŚRODEK KULTURY GÓRNA
SIEDLECKA 1
91-138 ŁÓDŹ

Pani
Agata Dawidowicz
Dyrektor
Ośrodka Kultury Górna w Łodzi

554451

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.1711.50.2018, podpisanym w dniu 16 lipca 2018 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 UMŁ.

Upoważnienie nr DOA-BAK-III.60.2018 z dnia 13.06.2018 r.

Jednostka kontrolowana:

Ośrodek Kultury Górna w Łodzi ul. Siedlecka 1 (zwany dalej: Ośrodkiem lub Instytucją).

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pani Agata Dawidowicz, którą powołano na stanowisko dyrektora na okres od dnia 01.11.2016 r. do dnia 31.10.2019 r. zarządzeniem nr 4704/VII/16 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 21.10.2016 r.

W okresie od dnia 01.06.2016 r. do dnia 31.10.2016 r. Pani Agata Dawidowicz pełniła obowiązki dyrektora na podstawie zarządzenia nr 3861/VII/16 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 30.06.2016 r.

Osoby odpowiedzialne za prowadzenie rachunkowości:

W okresie kontrolowanym za prowadzenie rachunkowości odpowiedzialne były dwie osoby:

1. Pani Jolanta Witkowska zatrudniona na czas nieokreślony na stanowisku głównego księgowego w pełnym wymiarze czasu pracy od dnia 01.01.1995 r.
2. Pani Beata Gajdowicz zatrudniona na zastępstwo za Panią Jolantę Witkowską od dnia 16.04.2018 r. w wymiarze czasu pracy ½ etatu.

Pracownicy zatrudnieni na stanowisku głównego księgowego spełniali wymogi art. 54 ustawy o finansach publicznych¹.

Okres objęty kontrolą:

Od dnia 01.01.2017 r. do dnia 30.04.2018 r.

II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi ocenia *pozytywnie z zastrzeżeniami* działalność Ośrodka Kultury Górna w Łodzi w kontrolowanym zakresie.

Ocenę wydano z uwzględnieniem założeń *Planu naprawczego dla Ośrodka Kultury Górna w Łodzi*, wprowadzonego z własnej inicjatywy przez dyrektora.

III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO

1. Opis statusu jednostki

1. Ośrodek Kultury Górna 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 kulturalnej², decyzji nr 63/79 Naczelnika Dzielnicy Łódź-Górna z dnia 28.12.1979 r. o powołaniu Dzielnicowego Domu Kultury i utworzeniu zakładu budżetowego oraz postanowień Statutu stanowiącego Załącznik do Uchwały Nr LIV/1134/12 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 27.12.2012 r.
2. Nadzór nad działalnością Ośrodka sprawuje Prezydent Miasta Łodzi, za pośrednictwem Wydziału Kultury w Departamencie Partycypacji Społecznej i Kultury Urzędu Miasta Łodzi.
3. Ośrodek posiada osobowość prawną, działa we własnym imieniu i na własny rachunek, został wpisany do rejestru prowadzonego przez organizatora pod numerem RIK 8/92.
4. Ośrodek Kultury Górna realizuje zadania w dziedzinie wychowania, edukacji i upowszechniania kultury. Prowadzi wielokierunkową działalność zgodną z polityką kulturalną państwa oraz Miasta Łodzi, na podstawie własnego programu i w oparciu o przyjętą strategię Instytucji. Podstawowym celem działania Ośrodka jest

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

² Ustawa z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2012 r. poz. 406).

- pozyskiwanie środowiska do aktywnego uczestnictwa w kulturze oraz jej współuczestniczenia.
5. Podstawą gospodarki finansowej Ośrodka Kultury Górna jest roczny plan finansowy ustalony przez dyrektora, z zachowaniem wysokości dotacji z budżetu organizatora, zgodnie z ustawą z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.
 6. Źródłami finansowania Instytucji są:
 - dotacja podmiotowa na finansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych,
 - dotacje celowe na realizację zadań i programów,
 - dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji,
 - przychody uzyskiwane z prowadzonej działalności, w tym: najmu i dzierżawy składników majątku, ze sprzedaży biletów wstępu i innych opłat z tytułu prowadzonej działalności,
 - środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych oraz innych źródeł.
 7. Uzyskane przychody przeznacza się na działalność statutową Instytucji.
 8. Ośrodek realizuje swoje zadania statutowe zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r.³ w dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, w rozdziale 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby.

2. Ustalony stan faktyczny

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

Ustalenia pozytywne:

W Ośrodku Kultury Górna opracowano i wdrożono podstawowe wewnętrzne akty prawne w zakresie gospodarki finansowej.

Ustalenia negatywne:

Dokument *Zasady (polityka) rachunkowości dla Ośrodka Kultury Górna* przyjęty przez Instytucję do stosowania nie zawierał wszystkich obligatoryjnych elementów wymaganych w art. 10 ust 1 i 2 ustawy o rachunkowości⁴.

2.2. System ewidencji księgowej

Ustalenia pozytywne:

1. Sposób prowadzenia dziennika umożliwił uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald księgi głównej zgodnie z art. 14 ust. 1 o rachunkowości.

³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 38, poz. 207).

⁴ Ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz 1047 ze zm.).

2. Zestawienia obrotów i sald ewidencji syntetycznej sporządzano po zakończeniu każdego miesiąca, natomiast na dzień 31.12.2017 r. sporządzono zestawienie obrotów i sald kont analitycznych zgodnie z art. 18 ustawy o rachunkowości.
3. Wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych posiadały automatycznie ponumerowane strony, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej, były wyraźnie oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia, ponadto były oznaczone nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania stosownie do zapisów art. 13 ust. 4 ustawy o rachunkowości.
4. Księgi rachunkowe za 2017 r zostały trwale zamknięte zgodnie z art. 12 ust. 5 ustawy o rachunkowości.
5. W wyniku kontroli losowo dobranej próby 118 dokumentów, co stanowiło 14,8% ogółu dokumentów zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych w 2017 r. ustalono, że dowody księgowe:
 - poddane były kontroli:
 - merytorycznej dokonywanej przez upoważnionych pracowników, dyrektora lub jego zastępcę,
 - formalnej i rachunkowej dokonywanej przez upoważnionych pracowników, (dowodem dokonania powyższych kontroli były złożone na dokumentach pieczęcie i podpisy),
 - zawierały zapis o sposobie ujęcia w księgach rachunkowych (dekretację) oraz datę i podpis pracownika odpowiedzialnego za te wskazania,
 - opisane były pod względem celowości dokonania zakupu zgodnie z wymogami art. 44 ustawy o finansach publicznych,
 - zawierały informacje o stosowaniu ustawy Prawo zamówień publicznych wraz z przywołaniem stosownego artykułu ustawy,
 - o odroczonym terminie płatności opatrzone były informacją o sposobie i dacie dokonania zapłaty zobowiązania.

Ustalenia negatywne:

1. Dowody księgowe z odroczonym terminem płatności, potwierdzające poniesione koszty oraz przychody z tytułu uczestnictwa w zajęciach organizowanych przez Ośrodek ewidencjonowano w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty zamiast ewidencjonować je w momencie powstania zobowiązania lub należności i ujmować na kontach *Zespołu 2 Rozrachunki i rozliczenia*.
Stosowany sposób ewidencjonowania skutkowało naruszeniem zasady memoriałowej określonej w art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz wymogów zawartych w przyjętych zasadach klasyfikacji zdarzeń opisanych w załączniku nr 8 do *Zasad (polityki) rachunkowości* obowiązujących w Instytucji.
2. Nie prowadzono ksiąg pomocniczych w podziale na poszczególnych dłużników z tytułu uczestnictwa w odpłatnych zajęciach organizowanych przez Ośrodek, a jedynie rejestr wpłat, który nie zawierał przypisów należności.

W konsekwencji, ani rejestr, ani księgi rachunkowe nie odzwierciedlały faktycznego stanu zobowiązań i należności z ww. tytułów, co skutkowało zniekształcaniem danych przedstawianych w sprawozdaniach finansowych i budżetowych.

Nieprzestrzeganie obligatoryjnego obowiązku prowadzenia ksiąg pomocniczych dla rozrachunków z kontrahentami narusza art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

3. Dowody księgowe *Polecenie księgowania (PK)* stosowano do każdego zapisu wprowadzonego do ksiąg rachunkowych, pomimo że w dokumentacji jednostki znajdowały się dowody źródłowe. Ewidencjonowanie wszystkich zapisów na podstawie dowodów *PK* było niezgodne z ich przeznaczeniem oraz elementarnymi zasadami wynikającymi z art. 20 oraz 21 ustawy o rachunkowości.
4. Dowody księgowe zatwierdzane były do wypłaty przez dyrektora i jednocześnie przez głównego księgowego, co było niezgodne z zapisem zawartym w art. 53 ust.1 ustawy o finansach publicznych, określającego kierownika jednostki, jako dysponenta środków publicznych – do obowiązków głównego księgowego jednostki sektora finansów publicznych należy jedynie wykonywanie dyspozycji środkami finansowymi.

2.3. Sprawozdawczość

Ustalenia pozytywne:

1. Dane wykazane w kwartalnych sprawozdaniach Rb-N *o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych* oraz Rb-Z *o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji* wg stanu na koniec II i IV kwartału roku 2017 wynikały z ewidencji księgowej zgodnie z § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁵.
2. Dane przedstawione w bilansie sporządzonym według stanu na dzień 31.12.2017 r. wykazano zgodnie z zapisami zawartymi w księgach rachunkowych, co było zgodne z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Ustalenia negatywne:

1. Do kontroli nie przedstawiono protokołu potwierdzającego przeprowadzenie inwentaryzacji aktywów i pasywów metodą weryfikacji sald na dzień 31.12.2017 r., pomimo ustawowego obowiązku przeprowadzenia inwentaryzacji taką metodą.
2. Inwentaryzację środków pieniężnych oraz druków ścisłego zarachowania sporządzono według stanu na dzień 29.12.2017 r., zamiast na ostatni dzień roku obrotowego.

Zaniechanie przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji albo przeprowadzenie lub rozliczenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami art. 26 i 27 może stanowić

⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 04.03.2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43 z 2010 r. poz. 247 ze zm.).

naruszenie dyscypliny finansów publicznych – art. 18 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenia dyscypliny finansów publicznych⁶.

2.4. Prawdliwość i terminowość regulowania należności i zobowiązań

Ustalenia pozytywne:

1. Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych zapłacono terminowo w kwotach wynikających ze złożonej do Urzędu Skarbowego deklaracji PIT-4R. Zapisy na kontach rozrachunkowych służących do ewidencjonowania podatku dochodowego od osób fizycznych pozwalały na ustalenie faktycznego stanu zobowiązań na koniec okresu sprawozdawczego.
2. Składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy zapłacono terminowo, w kwotach wynikających ze złożonych deklaracji ZUS DRA. Sposób prowadzenia ewidencji na koncie 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne pozwalał na ustalenie faktycznego stanu zobowiązań wobec ZUS na koniec okresu sprawozdawczego.

Ustalenia negatywne:

Sposób prowadzenia ewidencji księgowej nie pozwalał na ustalanie przypadających jednostce należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny oraz terminowe podejmowanie w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązań, co nie spełniało wymogów art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

Niepobranie lub niedochodzenie należności jednostki sektora finansów publicznych, albo pobranie lub dochodzenie tej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia może stanowić przesłankę do naruszenia dyscypliny finansów publicznych zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

2.5. Kontrole zewnętrzne

Zgodnie z okazaną książką kontroli w okresie od dnia 01.01.2017 r. do dnia 30.04.2018 r. w Ośrodku przeprowadzono 7 kontroli zewnętrznych, w wyniku których nie wydano zaleceń.

⁶ Ustawa z dnia 17.12.2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1311 ze zm.).

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. Zaktualizowanie dokumentacji dotyczącej przyjętych przez Ośrodek Kultury Górna zasad rachunkowości, w celu spełnienia wszystkich wymogów określonych w art. 10 ustawy o rachunkowości.
2. Ewidencjonowanie w księgach rachunkowych powstałych należności i zobowiązań zgodnie z zasadą memoriałową z uwzględnieniem kont Zespołu 2 *Rozrachunki i rozliczenia*.
3. Prowadzenie ewidencji księgowej w podziale na poszczególnych dłużników w sposób umożliwiający ustalenie i monitorowanie faktycznego stanu zobowiązań i należności z tytułu uczestnictwa w płatnych zajęciach organizowanych przez Ośrodek.
4. Dokonywanie w księgach rachunkowych zapisów na podstawie właściwych dowodów księgowych stosownie do art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości zawierających wszystkie elementy wymienione art. 21 ustawy o rachunkowości.
5. Przestrzeganie zapisów art. 54 ust 1 ustawy o finansach publicznych w szczególności w zakresie obowiązków i odpowiedzialności głównego księgowego.
6. Dokonywanie inwentaryzacji kont aktywów i pasywów w terminie uwzględniającym termin sporządzenia sprawozdania finansowego zgodnie z zasadami określonymi art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości, w celu rzetelnego przedstawienia w sprawozdaniu finansowym sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
7. Przestrzeganie obowiązku pobierania i dochodzenia należności od osób fizycznych za uczestnictwo w organizowanych zajęciach, na podstawie warunków określonych w *deklaracjach lub umowach* oraz terminowe podejmowanie w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązań.

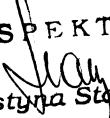
V. POZOSTAŁE INFORMACJE I POUCZENIA

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 Ośrodku Kultury Górna 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 30 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 Ośrodka Kultury Górna w Łodzi, a drugi zostaje włączony do akt kontroli.


Kontrolerzy

INSPEKTOR

Krystyna Stawasz

INSPEKTOR

Sylwester Przybył

.....
(pieczętki i podpisy)

p.o. KIEROWNIKA
Oddziału Kontroli

Małgorzata Switaj

Zarządzający kontrolę

DYREKTOR
Biura Audytu Wewnętrznego
i Kontroli


Ireneusz Wosik

.....
(pieczętki i podpis)