

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

Łódź, dnia 30.10..... 2017 r.

DOA-BAK-I.1711.87.2017



MŁODZIEŻOWY OŚRODEK SOCJOTERAPII  
"SOS"NR1  
WAPIENNA 24A  
91-087 ŁÓDŹ PI

Pani  
Joanna Kamińska  
Dyrektor  
Młodzieżowego Ośrodka Socjoterapii  
„SOS” nr 1  
91-087 Łódź, ul. Wapienna 24a

289402

## 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 25 października 2017 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.077.94.2017** z dnia 3 października 2017 r. do przeprowadzenia kontroli planowej nr **DOA-BAK-I.1711.87.2017**, podpisane przez Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli UMŁ.

Jednostka kontrolowana:

Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii „SOS” nr 1 w Łodzi, ul. Wapienna 24a.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pani Joanna Kamińska

Osoby odpowiedzialne za prowadzenie rachunkowości:

Pani Zbysława Rybicka i Pani Małgorzata Szurpik

Okres objęty kontrolą:

Od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 30 września 2017 r.

## **II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI.**

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi ocenia *pozytywnie pomimo stwierdzonych uchybień* działalność Młodzieżowego Ośrodka Socjoterapii „SOS” nr 1 w Łodzi w zakresie kontrolowanym.

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

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

Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii „SOS” nr 1 z siedzibą w Łodzi, przy ulicy Wapiennej 24a działa w oparciu o ustawę z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 1943 ze zm.). Jest publiczną placówką przeznaczoną dla dzieci i młodzieży, które z powodu zaburzeń rozwojowych, trudności w uczeniu się i zaburzeń w funkcjonowaniu społecznym są zagrożone niedostosowaniem społecznym i wymagają stosowania specjalnej organizacji nauki, metod pracy, wychowania, pomocy psychologiczno-pedagogicznej i socjoterapii oraz posiadają orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane ze względu na zagrożenie niedostosowaniem społecznym.

W skład Ośrodka wchodzi:

1. Szkoła Podstawowa nr 209,
2. Publiczne Gimnazjum nr 54.

Ośrodek jest jednostką organizacyjną sektora finansów publicznych nieposiadającą osobowości prawnej, działającą w formie samorządowej jednostki budżetowej. Organem prowadzącym jest Miasto Łódź. Organem sprawującym nadzór pedagogiczny nad działalnością jednostki jest Łódzki Kurator Oświaty.

### **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.

Osoby zatrudnione w badanym okresie 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.).

#### 2.1.2 Ustalone nieprawidłowości:

Zakładowy Plan kont zawierał:

- nieistniejące konta: 770 „Zyski nadzwyczajne”, 771 „Straty nadzwyczajne”.
- nie zmienione opisy kont: 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, 860 „Wynik finansowy”.

### 2.2. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa:

#### 2.2.1 Ustalenia pozytywne:

##### Księgowość

1. Księgi rachunkowe prowadzone były z wykorzystaniem programu *Księgowość Optimum* (nr licencji 13582) firmy *VULCAN* w oparciu o zakładowy plan kont, opracowany na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości i planu kont (...) (Dz. U. z 2017 r. poz. 760).
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 (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.).
3. Na dowodach księgowych dotyczących zakupu towarów i usług umieszczano opisy odnoszące się do celowości dokonanego zakupu, stosowania prawa zamówień publicznych, a także klasyfikacji wydatków strukturalnych, jak również wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych i oznaczanie pozycji dziennika, pod którą zostały zaewidencjonowane. Dowody były poddane kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej, a także zatwierdzane do wypłaty przez dyrektora oraz głównego księgowego, jako dysponentów środków publicznych. Powyższe było zgodne z zapisami zawartymi w art. 39, 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 (t. j. Dz. U. 2017 poz. 1579).

##### Sprawozdawczość

1. Wartości wykazane w rocznym sprawozdaniu finansowym - bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2016 r. były zgodne z saldami wynikającymi z ksiąg rachunkowych dla poszczególnych kont księgowych.
2. Sprawdzone sprawozdania budżetowe: Rb-27S, Rb-28S, Rb-34S, za okresy: od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. oraz od 01.01.2017 r. do 30.06.2017 r. sporządzone były na podstawie danych z ewidencji księgowej zgodnie z § 9 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119).

3. W żadnym z paragrafów nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków, co było zgodne z art. 44 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
4. Sprawozdania z operacji finansowych - Rb-Z i Rb-N za okresy: od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. oraz od 01.01.2017 r. do 30.06.2017 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 (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773 ze zm.)
5. Na dzień 31.12.2016 r. i dzień 30.06.2017 r. w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

#### 2.2.2 Ustalono nieprawidłowości

1. W Sprawozdaniu *Rb N kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych* sporządzonym za II kwartał 2017 r. nie wykazano salda konta 139-12 „Rachunek bankowy środki na stypendia”.
2. W Sprawozdanie *Rb – 34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych* sporządzonym na dzień 30.06.2017 r. w § 0690 wykazane zostały dochody, które powinny być wykazane w § 0610.

### 2.3. Prawdliwość i terminowość regulowania zobowiązań

#### 2.3.1. Ustalenia pozytywne:

Zobowiązania były regulowane z zachowaniem terminów płatności. W okresie kontrolowanym jednostka nie zapłaciła odsetek od nieterminowo uregulowanych zobowiązań.

#### 2.3.2. Ustalono nieprawidłowości:

Zaliczka na podatek dochodowy za kwiecień 2016 r. została zapłacona w kwocie wyższej niż wykazana w deklaracji rocznej PIT 4R.

### 2.4. Gospodarka kasowa

#### 2.4.1. Ustalenia pozytywne:

1. Środki pieniężne z realizacji czeków gotówkowych przyjmowane były do kasy na dowód KP – Kasa przyjmie w pełnej wysokości w dniu pobrania z rachunku bankowego, stwierdzono zgodność kwot i dat wykorzystania czeków.
2. Ewidencja druków ściślego zarachowania prowadzona była prawidłowo i na bieżąco, księgi posiadały stosowne pieczęcie i podpisy.
3. Dowody wpłat i wypłat gotówki były na bieżąco ujmowane w raportach kasowych.
4. Raporty prowadzono chronologicznie, określano daty początkowe i końcowe raportu, w zapisach zachowano ciągłość numeracji.
5. Do każdego raportu sporządzano DK „Dokument księgowy”, który oznaczano numerem identyfikacyjnym odpowiadającym numerowi w ewidencji księgowej.
6. Raporty kasowe zawierały zapis o sposobie ujęcia poszczególnych kwot w księgach rachunkowych (dekretację).

#### 2.4.2. Ustalono nieprawidłowości

1. Instrukcja kasowa zawierała sprzeczne wskazania dotyczące załączania do raportów kasowych dowodów „KP” Kasa przyjmie. Jeden zapis wskazuje załączanie oryginałów (§ 5.5) a drugi kopii (§16.2).
2. Do raportów kasowych zgodnie z zapisem Instrukcji kasowej winny być załączane oryginały dowodów KW (§ 5.5) a były załączane kopie.
3. Gotówka odprowadzana z kasy do banku była na podstawie dokumentu „Potwierdzenie wypłaty”, który nie jest dowodem kasowym i winien być załączany do dokumentu rozchodowego „KW” Kasa wypłaci.

3. W roku 2016 oraz w okresie od stycznia do września 2017 roku jednostka była kontrolowana przez 2 organy kontroli zewnętrznej, w wyniku których nie wydano zaleceń.

#### IV UWAGI I WNIOSKI W SPRAWIE USUNIĘCIA STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOŚCI.

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. Uaktualnienie Zakładowego Planu Kont,
2. Rzetelne sporządzanie sprawozdań Rb N.
3. Prawidłowe wykazywanie dochodów w sprawozdaniu Rb 34S.
4. Sporządzanie deklaracji rocznej PIT 4R po uzgodnieniu z ewidencją księgową.
5. Wprowadzenie i stosowanie spójnych zapisów w Instrukcji kasowej.

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 Młodzieżowego Ośrodka Socjoterapii „SOS” nr 1 w Łodzi a drugi zostaje włączony do akt kontroli.

Kontroler

INSPEKTOR

*Ewa Gadaczak*  
Ewa Gadaczak

(pieczętka i podpis)

Zarządzający kontrolę

ZASTĘPCA DYREKTORA  
Biura Audytu Wewnętrznego  
i Kontroli

(pieczętka i podpis)

*Tomasz Głuszczyk*  
Tomasz Głuszczyk

P.O. KIEROWNIKA  
Oddziału Kontroli

*Małgorzata Świtaj*  
Małgorzata Świtaj