

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

Łódź, dnia 2 listopada 2017 r.

DOA-BAK-I.1711.88.2017

Pani
Elżbieta Majeska
Dyrektor Domu Dziecka Nr 8
ul. Zuchów 4
93- 473 Łódź

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.1711.88.2017 podpisanym w dniu 25 października 2017 r., przekazuje Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

I. DANE IDENTYFIKACYJNE KONTROLI

Temat kontroli:

Inwentaryzacja.

Nazwa komórki organizacyjnej Urzędu przeprowadzającej kontrolę:

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji UMŁ.

Kontroler:

Agnieszka Kacprzak — inspektor w Oddziale Kontroli w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji UMŁ.

Upoważnienie nr **DOA-BAK-III.077.95.2017** z dnia 04 października 2017 r. do przeprowadzenia kontroli planowej nr **DOA-BAK-I.1711.88.2017**, wydane przez Zastępcę Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli UMŁ.

Jednostka kontrolowana:

Dom Dziecka Nr 8 w Łodzi, ul. Zuchów 4, zwany dalej Domem, Domem Dziecka lub jednostką.

Okres objęty kontrolą:

Ostatnia przeprowadzona inwentaryzacja według stanu na dzień 31.12.2014 r.

Termin przeprowadzenia kontroli:

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 05 października 2017 r. – 20 października 2017 r. Kontroler potwierdził fakt rozpoczęcia kontroli wpisem do książki kontroli prowadzonej w Domu Dziecka Nr 8 w Łodzi na stronie numer 10, pod pozycją numer 64.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

W okresie objętym kontrolą stanowisko Dyrektora Domu Dziecka Nr 8 w Łodzi przy ul. Zuchów 4 było powierzone Pani Elżbiecie Majeskiej.

Od dnia 1 kwietnia 1985 r. Pani Elżbieta Majeska pełniła funkcję Dyrektora w Państwowym Domu Dziecka w Łodzi przy ul. Zuchów 4, następnie od dnia 1 września 1994 r. stała się Dyrektorem Domu Dziecka Nr 8 w Łodzi przy ul. Zuchów 4. Ostatnie powołanie na stanowisko Dyrektora na podstawie Zarządzenia Nr 1924/IV/04 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 30 lipca 2004 r. w sprawie powołania Dyrektora Domu Dziecka Nr 8 w Łodzi przy ul. Zuchów 4, na okres od dnia 1 września 2004 r. na czas nieokreślony.

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości:

Głównym Księgowym kontrolowanej jednostki jest Pani Agnieszka Ćwicyńska, zatrudniona w Domu Dziecka od dnia 27.10.2014 r. początkowo na czas określony tj. od dnia 27.10.2014 r. do dnia 30.09.2015 r., na stanowisku Głównego Księgowego, w pełnym wymiarze czasu pracy, na podstawie umowy o pracę z dnia 24.10.2014 r. Następnie na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 30.09.2015 r. Pani Agnieszka Ćwicyńska została zatrudniona na stanowisku Głównego Księgowego, w pełnym wymiarze czasu pracy, od dnia 01.10.2015 r. na czas nieokreślony.

II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi ocenia *pozytywnie z zastrzeżeniami* kontrolowaną działalność Domu Dziecka Nr 8 w Łodzi w zakresie inwentaryzacji.

III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO

1. Opis statusu jednostki.

Dom Dziecka Nr 8 w Łodzi przy ul. Zuchów 4 jest jednostką organizacyjną Miasta Łodzi, działającą w formie jednostki budżetowej. Prezydent Miasta Łodzi, za pośrednictwem Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łodzi, koordynuje i monitoruje działalność Domu. Nadzór nad działalnością Domu sprawuje Wojewoda Łódzki. Dom jest placówką opiekuńczo – wychowawczą realizującą zadania z zakresu systemu pieczy zastępczej.

Dokumentem regulującym działalność jednostki jest Statut, stanowiący Załącznik do Uchwały Nr XLVII/928/12 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 29 sierpnia 2012 r. w sprawie nadania statutu Domowi Dziecka Nr 8 w Łodzi, określający jej nazwę, siedzibę oraz cele i zadania. Organizację i zasady funkcjonowania Domu określa Regulamin organizacyjny, stanowiący Załącznik do Zarządzenia Nr 3393/VI/12 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 3 grudnia 2012 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Domowi Dziecka Nr 8 w Łodzi.

2. Ustalony stan faktyczny.

2.1. W zakresie obowiązujących w jednostce przepisów wewnętrznych oraz kwalifikacji osoby zatrudnionej na stanowisku Głównego Księgowego:

2.1.1. Ustalenia pozytywne:

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

Osoba zatrudniona w badanym okresie na stanowisku Głównego Księgowego spełniała wymogi określone w art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹.

2.2. Inwentaryzacja okresowa:

2.2.1. Ustalenia pozytywne:

Ewidencja analityczna ilościowo – wartościowa środków trwałych, prowadzona była w postaci Ksiąg inwentarzowych.

Prowadzenie Ksiąg inwentarzowych powierzono pracownikowi zatrudnionemu od dnia 01.02.1985 r. w Państwowym Domu Dziecka przy ul. Zuchów 4 (z dniem 01.09.1994 r. Państwowy Dom Dziecka zmienił nazwę na: Dom Dziecka Nr 8 w Łodzi), na stanowisku Starszy Administrator (data rozpoczęcia pracy na obecnym stanowisku 01.07.2009 r.) w pełnym wymiarze czasu pracy. Powierzenie prowadzenia Ksiąg inwentarzowych zostało zapisane w Zakresie obowiązków i odpowiedzialności Starszego Administratora zatrudnionego w Domu Dziecka Nr 8 w Łodzi w pkt. 3: „Prowadzenie: ... ewidencji ilościowo – wartościowej placówki” oraz w pkt. 7: „W zakresie majątku placówki:

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.).

47

- ewidencjonowanie zakupionego lub otrzymanego sprzętu i urządzeń,
 - ocechowanie ww. sprzętu,
 - sporządzenie protokołów zniszczenia, kradzieży lub przekazania,
 - uzgodnienie wartościowego stanu inwentarza z zapisami prowadzonymi przez księgowość 2 razy w roku – czerwiec – grudzień”
- przyjętym do wiadomości i przestrzegania przez pracownika.

Inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych dokonano w drodze weryfikacji sald, co było zgodne z art. 26 ust. 1 pkt. 3 ustawy o rachunkowości² - inwentaryzację wyżej wymienionych składników majątku należało przeprowadzić w drodze weryfikacji wartości tych składników oraz zgodne z § 10 pkt. 3 obowiązującej w Domu „Instrukcji inwentaryzacyjnej”: „*W drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości składników majątku przeprowadza się inwentaryzację: ... wartości niematerialnych i prawnych ...*”.

2.2.2. Ustalone nieprawidłowości:

Nie zaewidencjonowano arkusza spisu z natury o numerze 000092, co było niezgodne z § 9 obowiązującej w Domu „Instrukcji obiegu dokumentów”: „*Druki ścisłego zarachowania podlegają oznakowaniu, ewidencji, kontroli i zabezpieczeniu. Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzi się w specjalnie założonej do tego księdze druków ścisłego zarachowania ...*”.

Arkusz spisu z natury numer 000053 w podsumowaniu zawierał błędną wartość, wpisano 8.478,56 zł, a winna być wpisana wartość 8.478,55 zł.

Na arkuszu spisu z natury numer 000072 w pozycji numer 8 błędnie wpisano wartość 2 składników majątku o nazwie „Tapczany ciemny brąz – boki półkoła”, było 2 szt. x 687,00 zł = 687,00 zł, a winno być 2 szt. x 687,00 zł = 1.374,00 zł.

Na arkuszu spisu z natury numer 000072 w pozycji numer 5 podczas trwania kontroli w dniu 18.10.2017 r. samowolnie dokonano poprawienia ceny i wartości składnika majątku o nazwie „Stolik nocny, jasny sosna – 1 półka”, było 29,90 zł na 29,99 zł, poprawka natomiast nie spełniała wymogów zawartych w art. 25 ust. 1 pkt. 1 ustawy o rachunkowości³: „*stwierdzone błędy w zapisach poprawia się przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu, oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty*” oraz w § 14 pkt. 3 obowiązującej w Domu „Instrukcji inwentaryzacyjnej”: „*W arkuszach spisu z natury niedopuszczalne jest pozostawianie niewypełnionych wierszy, korygowanie błędnych zapisów przez zamazywanie, wycieranie lub inne przerabianie dokonanych zapisów. Poprawianie błędnego zapisu polega na skreśleniu zapisu nieprawidłowego w taki sposób, żeby*

² Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.).

³ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.).

pierwotna treść była czytelna, i wpisaniu poprawnego zapisu. Nie można poprawiać części wyrazu lub liczby. Przy każdym poprawionym zapisie powinny być zamieszczone podpisy zespołu spisowego i osoby materialnie odpowiedzialnej”.

Na arkuszach od numeru 000023 do numeru 000061, od numeru 000064 do numeru 000077, od numeru 000080 do numeru 000091, w rodzaju inwentaryzacji wpisano „roczna”, a winna być wpisana „okresowa”.

Na arkuszach spisowych numer 000062, 000063, 000078 oraz 000079 nie wpisano rodzaju oraz sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji, co było niezgodne z § 14 pkt. 1 ppkt. c) obowiązującej w Domu „Instrukcji inwentaryzacyjnej”: „*Arkusze spisu z natury, na którym ujęto wyniki spisu powinien zawierać co najmniej: określenie rodzaju inwentaryzacji*”.

Arkusze spisu z natury numer: 000023 w pozycji numer 1, 000041 w pozycji numer 30, 000047 w pozycji numer 2, 000051 w pozycji numer 11, 000069 w pozycji numer 2, 000082 w pozycji numer 2, 000086 w pozycji numer 1 oraz 000091 w pozycji numer 2 nie zawierały jednostki miary, co było niezgodne z § 14 pkt. 1 ppkt. i) obowiązującej w Domu „Instrukcji inwentaryzacyjnej”: „*Arkusze spisu z natury, na którym ujęto wyniki spisu powinien zawierać co najmniej: jednostkę miary*” oraz niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt. 3 ustawy o rachunkowości⁴, dotyczącym dowodów księgowych.

Na arkuszu spisu z natury numer 000050 brak było daty i godziny rozpoczęcia i zakończenia spisu, co było niezgodne z § 14 pkt. 1 ppkt. e) obowiązującej w Domu „Instrukcji inwentaryzacyjnej”: „*Arkusze spisu z natury, na którym ujęto wyniki spisu powinien zawierać co najmniej: datę rozpoczęcia i zakończenia spisu*” oraz niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt. 4 ustawy o rachunkowości⁵, dotyczącym dowodów księgowych.

Arkusze spisu z natury numer 000037 nie zawierał podpisu Głównego Księgowego, co było niezgodne z § 14 pkt. 1 ppkt. b) obowiązującej w Domu „Instrukcji inwentaryzacyjnej”: „*Arkusze spisu z natury, na którym ujęto wyniki spisu powinien zawierać co najmniej: numer kolejny arkusza spisowego oraz oznaczenie uniemożliwiające ich zamianę (podpis głównego księgowego)*”.

Dla likwidowanego składnika majątku o nawie „Kopiarka Panasonic” o numerze inwentarzowym I 13/5 nie sporządzono Protokołu Likwidacji, co było niezgodne z § 4 pkt. 1 obowiązującej w Domu „Instrukcji obiegu dokumentów”: „*Wszystkie operacje w zakresie środków trwałych (podstawowych i pozostałych) dokonywane są na podstawie rachunków, dowodów przyjęcia, protokołów zdawczo – odbiorczych, protokołów likwidacji*”.

⁴ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.).

⁵ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.).

44

2.2.3. Nieprawidłowości usunięte w trakcie kontroli:

Brakujące oznaczenia składników majątku w trakcie trwania kontroli zostały uzupełnione, tj. oznaczone numerami inwentarzowymi wynikającymi z Księgi inwentarzowej.

3. W okresie od 1 października 2016 r. do 30 września 2017 r. w jednostce przeprowadzono dwie kontrole zewnętrzne, w wyniku których zaleceń pokontrolnych nie wydano.

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. Przeprowadzanie kolejnych spisów z natury w sposób prawidłowy i rzetelny, ściśle przestrzegając zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątku stosownie do postanowień zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁶ oraz obowiązujących w jednostce przepisów wewnętrznych.
2. Dokonywanie likwidacji składników majątku na podstawie wymaganej dokumentacji, zgodnie z obowiązującymi w jednostce przepisami wewnętrznymi.

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 Domu Dziecka Nr 8 w Łodzi przy ul. Zuchów 4.

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.

⁶ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.).

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje Dyrektor Domu Dziecka Nr 8 w Łodzi a drugi zostaje włączony do akt kontroli.

Kontroler
INSPEKTOR

Agnieszka Kacprzak

.....
(pieczęćka i podpis)

Zarządzający kontrolę
ZASTĘPCA DYREKTORA
Biura Audytu Wewnętrznego
i Kontroli

Tomasz Głuszczyk

.....
(pieczęćka i podpis)

p.o. KIEROWNIKA
Oddziału Kontroli

Małgorzata Świtaj



1161507 2017-11-02 02 POLECONA

DOM DZIECKA NR 8
ŁÓDŹ UL. ZUCHÓW 4
93-473 Łódź PL

293449