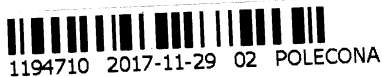


**BIURO AUDYTU WEWNĘTRZNEGO I KONTROLI  
W DEPARTAMENCIE OBSŁUGI I ADMINISTRACJI URZĘDU MIASTA ŁÓDZI**

Łódź, dnia .....**28.11.**... 2017 r.

DOA-BAK-I.1711.92.2017



Szkoła Podstawowa Nr 162  
Powszechna 15  
93-321 Łódź

Pani  
Maria Wartołowska  
Dyrektor  
Szkoły Podstawowej nr 162  
91-071 Łódź  
ul. Powszechna 15

319595

## 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 ~~22~~ listopada 2017 r., przekazuje Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

### I. DANE IDENTYFIKACYJNE KONTROLI.

Temat kontroli:

Gospodarka finansowa

Kontroler:

Ewa Jadcak — inspektor w Oddziale Kontroli w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji UMŁ.  
Upoważnienie nr **DOA-BAK-III.077.99.2017** z dnia 23 października 2017 r. do przeprowadzenia kontroli planowej nr **DOA-BAK-I.1711.92.2017**, podpisane przez Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli UMŁ.

Jednostka kontrolowana:

Szkoła Podstawowa nr 162 im. Jana Nowaka Jeziorańskiego w Łodzi, ul. Powszechna 15.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pani Maria Wartołowska

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości:

Pani Ewa Skąlecka

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 Szkoły Podstawowej nr 162 w Łodzi w zakresie kontrolowanym.

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

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

Szkoła Podstawowa Nr 162 im. Jana Nowaka Jeziorańskiego w Łodzi z siedzibą przy ul. Powszechniej 15 jest sześcioklasową (od 1 września 2017 r. ośmioklasową) publiczną szkołą podstawową działającą na podstawie ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1943 ze zm.). Szkoła jest jednostką organizacyjną sektora finansów publicznych nieposiadającą osobowości prawnej, działającą w formie jednostki budżetowej. Organem prowadzącym jest Miasto Łódź realizujące zadania poprzez Wydział Edukacji w Departamencie Spraw Społecznych Urzędu Miasta Łodzi. 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.

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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

## **2.2. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa:**

### 2.2.1 Ustalenia pozytywne:

#### **Księgowość**

1. Księgi rachunkowe prowadzone były z wykorzystaniem systemu finansowo-księgowego *Progman Finanse DDJ* (wersja 10.5.4.0) firmy Wolters Kluwer 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 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. 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.

## **2.3. Prawdliwość i terminowość regulowania zobowiązań**

### **2.3.1. Ustalenia pozytywne**

Zobowiązania (z wyjątkiem dwóch wykazanych w bilansie i jednej z kwietnia 2016 r.) były regulowane z zachowaniem terminów płatności. W okresie kontrolowanym jednostka nie zapłaciła odsetek od nieterminowo uregulowanych zobowiązań.

### **2.3.2. Ustalone nieprawidłowości**

Stwierdzono trzy 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 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 ścisłego zachowania prowadzona była prawidłowo i na bieżąco, księga posiadała 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. Raporty oznaczano numerem identyfikacyjnym odpowiadającym numerowi w ewidencji księgowej.
6. Raporty kasowe zawierały zapis o sposobie ujęcia poszczególnych kwot w księgach rachunkowych (dekretację).
7. Wypłaty środków pieniężnych z kasy dokonywano na podstawie dowodów kasowych KW – Kasa wypłaci.

### **2.4.2. Ustalone nieprawidłowości**

1. Na zastępczych dowodach kasowych - KP i KW brak podpisów potwierdzających sprawdzenie przez głównego księgowego oraz podpisów zatwierdzających przez Dyrektora, co było niezgodne z § 10 pkt 4-7 Zakładowej Instrukcji Kasowej.
2. Pod raportami kasowymi znajdowały się kopie dowodów KP – Kasa przyjmie w przypadku wpłat za duplikaty oraz wynajmy, co było niezgodne z zapisem § 10 pkt 3.1 Zakładowej Instrukcji Kasowej wskazującym przekazanie oryginału do księgowości.

3. W roku 2016 oraz w okresie od stycznia do września 2017 roku jednostka była kontrolowana przez 4 organy kontroli zewnętrznej. Zaleceń nie wydano.

## **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. Terminowe regulowanie zaciągniętych zobowiązań jednostki.
2. Sprawdzanie przez głównego księgowego i zatwierdzanie przez dyrektora dowodów KP Kasa przyjmie i KW Kasa wypłaci.
3. Pod raportami kasowymi umieszczać oryginały dowodów KP Kasa przyjmie potwierdzające wpłaty za duplikaty dokumentów i wpłaty za wynajmy.

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 Szkoły Podstawowej nr 162 w Łodzi a drugi zostaje włączony do akt kontroli.

Kontroler

**INSPEKTOR**

*Ewa Jadczak*  
.....  
**Ewa Jadczak**

(pieczętka i podpis)

Zarządzający kontrolę

**ZASTĘPCA DYREKTORA**  
**Biura Audytu Wewnętrznego**

..... I. Kontroli .....  
.....

(pieczętka i podpis)

**Tomasz Głuszcak**