

URZĄD MIASTA ŁÓDZI
BIURO AUDYTU WEWNĘTRZNEGO I KONTROLI
Departament Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi
90-430 Łódź, ul. Piotrkowska 113
tel. 42 638 42 13 fax. 42 638 44 10

Łódź, dnia 19 grudnia 2017 r.

DOA – BAK – I.1711.96.2017



ZESPÓŁ SZKÓŁ PONADGIMNAZJALNYCH
3 W ŁÓDZI
KILIŃSKIEGO 159/163
90-315 ŁÓDŹ PL

Pan
Janusz Bęben
Dyrektor
Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 3
ul. Kilińskiego 159/163
90-315 Łódź

348692

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.1711.96.2017 podpisanym w dniu 30 listopada 2017 r., przekazuję Panu Dyrektorowi 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 Urzędu Miasta Łodzi.

Kontroler:
Sylwester Przybył – inspektor w Oddziale Kontroli w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi, upoważnienie nr DOA-BAK-III.077.103.2017 z dnia 26 października 2017 r., do przeprowadzenia kontroli planowej znak DOA-BAK.-I.1711.96.2017, zatwierdzone przez Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli.

Jednostka kontrolowana:

Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 3 w Łodzi, ul. Kilińskiego 159/163 (dalej: „szkoła” lub „jednostka”).

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pan Janusz Bęben (dalej: dyrektor), któremu powierzono stanowisko dyrektora na okres od dnia 01.09.2016 r. do dnia 31.08.2021 r. zarządzeniem nr 3914/VII/16 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 30.06.2016 r. Pan Janusz Bęben pełni funkcję dyrektora jednostki nieprzerwanie od dnia 01.09.1988 r.

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości:

Osobami odpowiedzialnymi za prowadzenie rachunkowości w jednostce byli:

- w okresie kontrolowanym Pani Urszula Kociołek zatrudniona na stanowisku głównego księgowego od dnia 01.09.2008 r. do dnia 13.02.2017 r.,
- w trakcie trwania czynności kontrolnych Pan Paweł Wilczyński zatrudniony na stanowisku głównego księgowego od dnia 09.01.2017 r. do dnia 13.02.2017 r. (umowa o pracę na zastępstwo), a następnie na czas nieokreślony od dnia 14.02.2017 r.

Okres objęty kontrolą oraz czas przeprowadzenia kontroli:

Ostatnia inwentaryzacja. Czynności kontrolne w jednostce przeprowadzono od dnia 27.10.2017 r. do dnia 20.11.2017 r.

II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji UMŁ ocenia *pozytywnie z zastrzeżeniami* działalność jednostki w zakresie inwentaryzacji.

III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO

1. Opis statusu jednostki

Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3 w Łodzi jest publiczną szkołą ponadgimnazjalną prowadzoną w formie jednostki budżetowej.

Organem prowadzącym jest Miasto Łódź realizujące zadania poprzez Wydział Edukacji w Departamencie Spraw Społecznych Urzędu Miasta Łodzi. Nadzór pedagogiczny nad działalnością jednostki sprawuje Łódzki Kurator Oświaty.

Działalnością szkoły kieruje dyrektor, który dysponuje środkami finansowymi jednostki i ponosi odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie, a także może organizować administracyjną, finansową i gospodarczą obsługę szkoły.

Podstawą gospodarki finansowej jednostki jest plan dochodów i wydatków zatwierdzony przez dyrektora i zaopiniowany przez radę pedagogiczną

2. Ustalony stan faktyczny

2.1. W zakresie obowiązujących w jednostce przepisów wewnętrznych oraz kwalifikacji osób zatrudnionych na stanowisku głównego księgowego:

2.1.1. Ustalenia pozytywne:

- w jednostce opracowano i wdrożono podstawowe wewnętrzne akty prawne regulujące działalność szkoły w zakresie inwentaryzacji,
- osoby zatrudnione na stanowisku głównego księgowego spełniały wymogi określone w art. 54 ustawy o finansach publicznych¹.

2.2. Inwentaryzacja okresowa

2.2.1 Ustalenia pozytywne:

- w jednostce dotrzymano terminu przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji wynikającego z art. 26 ustawy o rachunkowości²,
- ewidencja analityczna ilościowo – wartościowa składników majątku szkoły prowadzona była w postaci ksiąg inwentarzowych, której prowadzenie powierzono kierownikowi gospodarczemu,
- składniki majątku ujęte w ewidencji ilościowo – wartościowej posiadały numery inwentarzowe pozwalające na ich powiązanie z prowadzonymi księgami inwentarzowymi.

2.2.2 Ustalone nieprawidłowości:

- przeprowadzono inwentaryzację środków trwałych ujętych w ewidencji księgowej na koncie 011 „Środki trwałe” niewłaściwą metodą poprzez porównanie danych z ksiąg inwentarzowych z danymi zawartymi w ewidencji księgowej i weryfikację wartości tych składników, zamiast w drodze spisu z natury (art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości),
- przeprowadzono inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych ujętych w ewidencji księgowej na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” niewłaściwą metodą w drodze spisu z natury, zamiast w drodze weryfikacji (art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości),
- nie przeprowadzono rozliczenia inwentaryzacji składników majątku ujętych w ewidencji pozabilansowej (ilościowej).

3. W okresie od dnia 01.01.2016 r. do dnia 31.12.2016 r. w szkole zostało przeprowadzonych sześć kontroli, w wyniku których zostały wydane dwa zalecenia przez Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego. Na dzień zakończenia czynności kontrolnych w jednostce zrealizowano wszystkie zalecenia.

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

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

IV. UWAGI I WNIOSKI

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:

- przeprowadzanie inwentaryzacji środków trwałych ujętych w ewidencji księgowej na koncie 011 „Środki trwałe” (z wyłączeniem środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości) w drodze spisu z natury zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości,
- przeprowadzanie inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych ujętych w ewidencji księgowej na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” w drodze weryfikacji zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości,
- dokonywanie rozliczenia przy kolejnych spisach z natury składników majątkowych ewidencjonowanych wyłącznie ilościowo, poprzez porównanie stanu faktycznego z zapisami w księdze inwentarzowej, w celu ustalenia rzeczywistego stanu składników majątku szkoły.

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 Łódzkim Zakładzie Usług Komunalnych.

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 21 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 Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 3 w Łodzi, a drugi zostaje włączony do akt kontroli.

Kontroler


INSPEKTOR


Sylwester Przybył

.....
(pieczętka i podpis)

Zarządzający kontrolę

ZASTĘPCA DYREKTORA
Biura Audytu Wewnętrznego
i Kontroli


Tomasz Głuszczyk

.....
(pieczętka i podpis)

p.o. KIEROWNIKA
Oddziału Kontroli


Małgorzata Świtaj