

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

DOA-BAK-I.1711.124.2016

Pani
Barbara Cygan
Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 46
ul. kpt. Franciszka Zwirki 11/13
90-528 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.1711.124.2016 podpisanym w dniu 29 grudnia 2016 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 UML.

Kontroler:

Agnieszka Kacprzak – inspektor w Oddziale Kontroli w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji UML.

Upoważnienie nr **DOA-BAK-III.077.132.2016** z dnia 07 grudnia 2016 r. do przeprowadzenia kontroli doraźnej nr **DOA-BAK-I.1711.124.2016**, wydane przez Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli UML.

1/1

Jednostka kontrolowana:

Szkoła Podstawowa Nr 46 im. Józefa Chełmońskiego w Łodzi, ul. kpt. Fr. Żwirki 11/13 zwana dalej Szkołą lub jednostką.

Okres objęty kontrolą:

Ostatnia przeprowadzona inwentaryzacja.

Termin przeprowadzenia kontroli:

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 08 grudnia 2016 r. – 22 grudnia 2016 r. Kontroler potwierdził fakt rozpoczęcia kontroli wpisem do książki kontroli prowadzonej w Szkole Podstawowej Nr 46 w Łodzi na stronie numer 64, 65.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Od dnia 1 września 2010 r. funkcję Dyrektora pełni Pani Barbara Cygan – powierzenie stanowiska Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 46 w Łodzi na podstawie Zarządzenia Nr 4632/V/10 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 3 sierpnia 2010 r. w sprawie powierzenia stanowiska Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 46 w Łodzi przy ul. Wólczańskiej 202, na okres od 1 września 2010 r. do 31 sierpnia 2015 r. Następnie Zarządzeniem Nr 1616/VII/15 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 30 lipca 2015 r. w sprawie przedłużenia powierzenia stanowiska Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 46 im. Józefa Chełmońskiego w Łodzi przy ul. kpt. Franciszka Żwirki 11/13, przedłużono powierzenie stanowiska Dyrektora Pani Barbarze Cygan na okres od 1 września 2015 r. do 31 sierpnia 2020 r.

(Zmiana siedziby Szkoły na podstawie Uchwały Nr LIX/1269/13 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 27 marca 2013 r. zmieniającej uchwałę w sprawie ustalenia planu sieci publicznych szkół podstawowych prowadzonych przez Miasto Łódź oraz granic ich obwodów).

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości:

Głównym Księgowym kontrolowanej jednostki jest Pani Bożena Pakuła, zatrudniona w jednostce od dnia 21 kwietnia 2016 r. do dnia 20 października 2016 r. (do czasu wyłonienia Głównego Księgowego w drodze konkursu), na stanowisku Głównej Księgowej w wymiarze czasu pracy 0,5 etatu, na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 21 kwietnia 2016 r. Następna umowa o pracę z Panią Bożeną Pakułą na stanowisko Głównej Księgowej w wymiarze czasu pracy 0,5 etatu została zawarta w dniu 20 października 2016 r. na czas określony, od dnia 21 października 2016 r. do dnia 30 czerwca 2017 r.

W okresie objętym kontrolą Głównym Księgowym kontrolowanej jednostki była Pani Janina Księżopolska, zatrudniona w jednostce od dnia 19 marca 2009 r. początkowo na podstawie umowy o pracę na zastępstwo zawartej w dniu 19 marca 2009 r., na stanowisku Głównego Księgowego w wymiarze czasu pracy 0,5 etatu (brak było daty przy podpisie pracownika).

Z dniem 01 kwietnia 2010 r. w trybie porozumienia stron wprowadzono zmiany do umowy - zmieniono umowę o pracę na zastępstwo na umowę zawartą na czas nieokreślony (Aneks z dnia 01 kwietnia 2010 r.). Z dniem 01 marca 2011 r. w trybie porozumienia stron wprowadzono zmiany w umowie - na czas od dnia 01 marca 2011 r. do odwołania zmieniono wymiar zatrudnienia na pełny etat (Aneks z dnia 28 lutego 2011 r.). Pani Janina Książkowska na stanowisku Główny Księgowy, w pełnym wymiarze czasu pracy, zatrudniona była do dnia 31 marca 2015 r.

II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi ocenia *negatywnie* kontrolowaną działalność Szkoły Podstawowej Nr 46 w Łodzi w zakresie inwentaryzacji.

III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO

1. Opis statusu jednostki.

Szkoła Podstawowa Nr 46 im. Józefa Chelmońskiego w Łodzi przy ul. kpt. Fr. Żwirki 11/13 działa na podstawie Ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty¹ oraz przepisów wydanych na jej podstawie. Jest szkołą publiczną realizującą sześcioletni cykl kształcenia podstawowego w ramach I oraz II etapu edukacyjnego zgodnie z podstawą programową kształcenia ogólnego. 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.

Dokumentem regulującym funkcjonowanie i działalność jednostki jest statut uchwalony na posiedzeniu Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej Nr 46 w Łodzi w dniu 11 czerwca 2014 r. (Uchwała Nr 3/2014, w sprawie: przyjęcia Statutu Szkoły Podstawowej Nr 46 w Łodzi), określający jej nazwę, siedzibę oraz cele i zadania. Ostatnie zmiany wprowadzone zostały Uchwałą Nr 4/2015 Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej Nr 46 w Łodzi z dnia 09 września 2015 r. w sprawie: zmian w Statucie Szkoły.

Organami Szkoły są:

1. Dyrektor Szkoły.
2. Rada Pedagogiczna.
3. Rada Rodziców.
4. Samorząd Uczniowski.

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:

¹ Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 1991 r., Nr 95 z późn. zm.).

H

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 publicznych².

2.2. Inwentaryzacja okresowa:

2.2.1. Ustalenia pozytywne:

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

Składniki majątku posiadały numery inwentarzowe pozwalające na ich powiązanie z prowadzonymi Księgami inwentarzowymi.

Prowadzenie Ksiąg inwentarzowych powierzono pracownikowi zatrudnionemu w jednostce od dnia 11 czerwca 2001 r. na stanowisku Kierownik Gospodarczy, w pełnym wymiarze czasu pracy. Powierzenie prowadzenia Ksiąg inwentarzowych zostało zapisane w Zakresie obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracownika w punkcie D.28 Zakresu czynności na stanowisku pracy: „*Prowadzi ewidencję środków trwałych i przedmiotów nietrwałych w księgach inwentarzowych, odpowiada za ich prawidłowe rozliczenie*”, przyjętym do wiadomości i stosowania przez pracownika.

2.2.2. Ustalone nieprawidłowości:

W księdze druków ścisłego zarachowania brak było odnotowania pobrania i zwrotu arkuszy spisowych, co było niezgodne z pkt. 2 Części VI dotyczącej ewidencji druków ścisłego zarachowania obowiązującej w Szkole „Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów”: „*Druki ścisłego zarachowania podlegają oznakowaniu (ponumerowaniu), dokładnej ewidencji, kontroli i zabezpieczeniu. Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzi się w księdze druków ścisłego zarachowania*”.

Arkusze spisu z natury o numerach: 11/2013, 36/2013, 43/2013, 48/2013 nie zostały opieczetowane pieczęcią Szkoły, co było niezgodne z pkt. 2 ppkt. h Rozdziału X obowiązującej w Szkole „Instrukcji Inwentaryzacyjnej”: „*Arkusze spisu z natury powinny zawierać co najmniej: ... nazwę jednostki (pieczęć jednostki) ...*” oraz było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt. 2 ustawy o rachunkowości³, dotyczącym dowodów księgowych.

Na arkuszach spisu z natury o numerach 46/2013, 47/2013 i 48/2013 brak było podpisu osoby materialnie odpowiedzialnej, co było niezgodne z pkt. 2 ppkt. h Rozdziału X obowiązującej w Szkole „Instrukcji Inwentaryzacyjnej”: „*Arkusze spisu z natury powinny zawierać co*

² Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

³ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

najmniej: ... imię i nazwisko osoby, której powierzono składniki majątku oraz jej podpis złożony na dowód nie zgłoszenia zastrzeżeń do ustaleń spisu z natury ...”.

Wyceny składników majątku dokonał Kierownik Gospodarczy, osoba, której powierzono prowadzenie Ksiąg inwentarzowych, a sprawdzającym był Główny Księgowy, co było niezgodne z pkt. 1 Rozdziału VIII obowiązującej w Szkole „Instrukcji Inwentaryzacyjnej: *„Do obowiązków Głównego Księgowego należy: Dokonanie, przy współudziale członków Komisji Inwentaryzacyjnej, wyceny spisanych z natury składników majątkowych”.*

Arkusze spisu z natury o numerach od 1/2013 do 16/2013, od 56/2013 do 59/2013 oraz 61/2013 zostały podpisane dodatkowo przez członka Zespołu Spisowego Nr IV, nie uczestniczącego w spisie wymienionych pól spisowych.

Na arkuszach spisowych od numeru 1/2013 do numeru 31/2013, 33/2013, od numeru 36/2013 do numeru 38/2013, od numeru 40/2013 do numeru 45/2013, 47/2013, od numeru 56/2013 do numeru 59/2013, 61/2013 oraz od numeru 64/2013/A do numeru 66/2013, nieprawidłowo wpisano tę samą datę rozpoczęcia oraz zakończenia spisu z natury tj.: od 02.10.2013 r. do 18.10.2013 r., co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt. 4 ustawy o rachunkowości⁴, dotyczącym dowodów księgowych.

Na arkuszach spisu z natury o numerach: 1/2013, 2/2013, 4/2013, 6/2013, 7/2013, 9/2013, 11/2013-13/2013, 15/2013, 16/2013, 18/2013, 20/2013, 22/2013, 23/2013, 25/2013, 27/2013, 29/2013-33/2013, 35/2013, 38/2013, 39/2013, 41/2013, 42/2013, 44/2013, 45/2013, 47/2013, 48/2013, 50/2013-52/2013, 54/2013-56/2013, 59/2013-61/2013 oraz 66/2013 pozostawiono wolne, niewypełnione wiersze, co było niezgodne z pkt. 2 ppkt. i Rozdziału X obowiązującej w Szkole „Instrukcji Inwentaryzacyjnej: *„Należy pamiętać, że na arkuszach spisu nie można pozostawiać niewypełnionych wierszy ...”.*

W arkuszach nie powinno się zostawiać wolnych, niewypełnionych wierszy - po zakończeniu wpisywania należy uniemożliwić dopisywanie informacji. Może to nastąpić poprzez umieszczenie na arkuszu pod ostatnią wpisaną pozycją informacji „zakończono na pozycji...” oraz przez wyzetowanie (wykreślenie).

Na dzień 02.10.2013 r. nie dokonano spisu składników majątku: „Budynek” o wartości 1.964.220,93 zł, „Urządzenie alarmowe” o wartości 5.000,00 zł, „Urządzenie do monitoringu wizyjnego” o wartości 9.394,77 zł, na łączną wartość 1.978.615,70 zł – zaniechanie przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji albo przeprowadzenie lub rozliczenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych (art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych).

⁴ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.)

Ka

Przekazane składniki majątku (Protokół przekazania – przejęcia środka trwałego PT Numer 13 z dnia 31.08.2013 r.): „Budynek” o wartości 1.964.220,93 zł, „Urządzenie alarmowe” o wartości 5.000,00 zł, „Urządzenie do monitoringu wizyjnego” o wartości 9.394,77 zł, zostały zaewidencjonowane w Księgach rachunkowych oraz w Księdze środków trwałych w dniu 31.12.2013 r., było to niezgodnie z art. 20 ustawy o rachunkowości⁵.

Brak było Protokołu z przeprowadzonej inwentaryzacji magazynu, co było niezgodne z § 5 Zarządzenia Nr 7B/2013 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 46 w Łodzi z dnia 29.08.2013 r. w sprawie: powołania zespołów ds. przeprowadzenia inwentaryzacji kasy szkoły i magazynu żywności: „Z przeprowadzonych czynności należy przedstawić dyrektorowi szkoły protokoły w terminie do dnia 31.12.2013 r.”.

Inwentaryzacji artykułów żywnościowych dokonano w drodze przeliczenia stanu artykułów żywnościowych znajdujących się w magazynie na podstawie wydruku „Stan magazynowy na dzień 31 grudnia 2013 r.” wykonanego z systemu „Stołówka” i uzgodnienia stanu magazynu ze stanem księgowym, co było niezgodne z pkt. 1 Rozdziału III obowiązującej w Szkole „Instrukcji Inwentaryzacyjnej: „Rzeczywisty stan aktywów i pasywów jednostki ustala się w drodze: Spisu z natury rzeczowych składników majątku. Dotyczy: środków trwałych, pozostałych środków trwałych, inwestycji rozpoczętych, zapasu materiałów i towarów, środków pieniężnych w kasie, czeków”.

Wartość majątku jednostki – Środków trwałych (konto 011 – Środki trwałe), Pozostałych środków trwałych (konto 013 – Pozostałe środki trwałe) oraz Wartości niematerialnych i prawnych (konto 020 – Wartości niematerialne i prawne) zaewidencjonowanego w Księgach rachunkowych oraz Księgach inwentarzowych nie była zgodna. Powyższe było niezgodne z pkt. 2 ppkt. d Rozdziału X obowiązującej w Szkole „Instrukcji Inwentaryzacyjnej: „Przed przystąpieniem do spisywania wskazane jest sprawdzić, czy do komórki księgowości zostały przekazane wszystkie dowody księgowe mające wpływ na stan księgowy objętych inwentaryzacją składników majątku” oraz niezgodne z art. 16 ustawy o rachunkowości⁶.

3. W okresie od 01 stycznia 2016 r. do 30 listopada 2016 r. w jednostce przeprowadzono pięć kontroli zewnętrznych, w wyniku których zaleceń pokontrolnych nie wydano.

IV. UWAGI I WNIOSKI W SPRAWIE USUNIĘCIA STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOŚCI

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi, na

⁵ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

⁶ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

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. Przeprowadzenie pełnej, okresowej inwentaryzacji składników majątku Szkoły Podstawowej Nr 46 w Łodzi w terminie do 30 kwietnia 2017 r. w sposób prawidłowy i rzetelny, ściśle przestrzegając zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątku stosownie do postanowień art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz obowiązujących w jednostce przepisów wewnętrznych.

O przeprowadzonej inwentaryzacji należy niezwłocznie poinformować Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi.

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 Szkole Podstawowej Nr 46 w Łodzi, przy ul. kpt. Franciszka Żwirki 11/13.

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 trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 46 w Łodzi, drugi otrzymuje Dyrektor Wydziału Edukacji w Departamencie Spraw Społecznych Urzędu Miasta Łodzi a trzeci zostaje włączony do akt kontroli.

Kontroler

INSPEKTOR

Agnieszka Szczęsna

(pieczęćka i podpis)

Zarządzający kontrolą

04.04.17

Agnieszka Szczęsna

(pieczęćka i podpis)