

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

Łódź, dnia 25 kwietnia 2016 r.

DOA-BAK-I.1711.30.2016

Pani
Małgorzata Wągrowka
Dyrektor Przedszkola Miejskiego Nr 88
ul. Rogozińskiego 4
93-503 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.1711.30.2016 podpisanym w dniu 11 kwietnia 2016 r., przekazuje Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

I. DANE IDENTYFIKACYJNE KONTROLI.

Temat kontroli:

Inwentaryzacja.

Kontroler:

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

Upoważnienie nr **DOA-BAK-III.077.35.2016** z dnia 22 marca 2016 r. do przeprowadzenia kontroli planowej nr **DOA-BAK-I.1711.30.2016**, wydane przez Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli UML.

Jednostka kontrolowana:

Przedszkole Miejskie Nr 88 w Łodzi, ul. Rogozińskiego 4, zwane dalej Przedszkolem lub jednostką.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Od dnia 1 września 2002 r. funkcję Dyrektora pełni Pani Małgorzata Wągrowa – powierzenie stanowiska Dyrektora Przedszkola Miejskiego Nr 88 w Łodzi na podstawie Uchwały Nr 3348/355/2002 Zarządu Miasta Łodzi z dnia 28 lutego 2002 r. Ostatnie powierzenie stanowiska Dyrektora na podstawie Zarządzenia Nr 2419/VI/12 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 22 czerwca 2012 r. w sprawie przedłużenia powierzenia stanowiska Dyrektora Przedszkola Miejskiego Nr 88 w Łodzi na okres od 1 września 2012 r. do 31 sierpnia 2017 r.

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości:

Głównym Księgowym kontrolowanej jednostki jest Pani Danuta Górka, zatrudniona w jednostce od dnia 2 marca 1992 r. na czas nieokreślony w wymiarze czasu pracy ½ etatu na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 27 lutego 1992 r.

Okres objęty kontrolą:

Ostatnia przeprowadzona inwentaryzacja.

II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI.

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi ocenia *negatywnie* kontrolowaną działalność Przedszkola Miejskiego Nr 88 w Łodzi w zakresie inwentaryzacji.

III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO.

1. Opis statusu jednostki.

Przedszkole Miejskie Nr 88 w Łodzi przy ul. Rogozińskiego 4 jest Przedszkolem publicznym, działającym jako jednostka budżetowa. 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.

Dokumentem regulującym funkcjonowanie i działalność jednostki jest Statut uchwalony na posiedzeniu Rady Pedagogicznej w dniu 29 sierpnia 2003 r. (Uchwała Nr 2/2003), określający jej nazwę, siedzibę oraz cele i zadania. Ostatnie wprowadzone zmiany do Statutu Przedszkola stanowiły Załącznik Nr 1 do Uchwały Nr 1/2014 Rady Pedagogicznej Przedszkola Miejskiego Nr 88 w Łodzi z dnia 20 marca 2014 r.

Organami jednostki są:

1. Dyrektor Przedszkola.
2. Rada Pedagogiczna.
3. Rada Rodziców.

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 publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

2.2. Inwentaryzacja okresowa:

2.2.1. Ustalenia pozytywne:

- W jednostce dotrzymano terminu przeprowadzenia inwentaryzacji wynikającego z art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).
- 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 1 października 1996 r. na stanowisku Specjalisty do spraw żywienia. Powierzenie prowadzenia ksiąg inwentarzowych zostało zapisane w Zakresie czynności i obowiązków pracownika w punkcie II. 3: „*Prowadzić gospodarkę środkami trwałymi i przedmiotami nietrwałymi, w tym prace związane z prowadzeniem ksiąg inwentarzowych*”, przyjętym do wiadomości i stosowania.

2.2.2. Ustalone nieprawidłowości:

- Arkusze spisowe od numeru 1 do numeru 43 obejmowały składniki majątku ujęte w ewidencji ilościowo – wartościowej oraz ewidencji ilościowej spisane łącznie, natomiast § 13 pkt 3 ppkt 12 obowiązującej w Przedszkolu Instrukcji Inwentaryzacyjnej nakazywał: „*Przy dokonywaniu spisu z natury oddzielne arkusze sporządza się dla:*
a) środków trwałych ujętych w ewidencji ilościowo – wartościowej,
b) środków trwałych ujętych w ewidencji ilościowej”.
- Arkusze spisu z natury numer 43 oraz 44 zawierały datę rozpoczęcia i zakończenia spisu 03.07.2014 r., co było niezgodne z § 1 Zarządzenia Nr 6 z dnia 23 marca 2014 r. Dyrektora Przedszkola w sprawie inwentaryzacji składników majątkowych w drodze

spisu z natury: *"Inwentaryzacja okresowa środków trwałych przeprowadzona zostanie w terminie od dnia 23 czerwca 2014 r. do dnia 30 czerwca 2014 r."*

- Inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych dokonano w drodze spisu z natury i ujęto na arkuszu spisowym numer 6 w pozycjach od numeru 1 do numeru 11, co było niezgodnie z art. 26 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). - inwentaryzację wyżej wymienionych składników majątku należało przeprowadzić w drodze weryfikacji wartości tych składników oraz niezgodne z § 2 pkt 4 obowiązującej w Przedszkolu Instrukcji Inwentaryzacyjnej.

- Arkusz spisowy numer 3 w pozycji numer 70 nie zawierał wartości składnika majątku, wartość razem wszystkich spisanych pozycji na arkuszu winna wynosić 1.280,96 zł a wynosiła 1.101,96 zł.

- Na arkusz spisu z natury o numerze 5 w pozycji numer 6 wpisano dwa składniki majątku w cenie jednostkowej 0,03 zł, wartość w tej pozycji winna wynosić $2 \times 0,03 \text{ zł} = 0,06 \text{ zł}$, natomiast w arkuszu wartość tej pozycji wynosiła 0,09 zł. Wartość razem wszystkich spisanych pozycji na arkuszu winna wynosić 268,45 zł a wynosiła 268,48 zł.

- Na arkuszu spisowym numer 10 w pozycji numer 14 cena jednostkowa składnika majątku o nazwie „Drukarka Samsung” wynosiła 768,50 zł, natomiast w księdze inwentarzowej cena jednostkowa wymienionego składnika wynosiła 768,60 zł, wartość razem na arkuszu wynosiła 3.688,96 zł, a winna wynosić 3.689,06 zł. Było to niezgodne z art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.)

- Arkusz spisowy numer 26 w pozycji numer 68 zawierał błędną cenę jednostkową i wartość składnika majątku, wpisano 1.625,25 zł zamiast 1.623,25 zł (prawidłowa wartość 1.623,25 zł wynikała z Protokołu przekazania – przejęcia składników trwałych z dnia 28.12.2011 r.). Było to niezgodne z art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

- Na arkuszu numer 42 w pozycji numer 2 wyceny składników majątku dokonano dla trzech z pośród czterech stwierdzonych, stan składników majątku na dzień 30.06.2014 r. wynosił trzy.

- Poprawki dokonane na arkuszach spisowych nie spełniały wymogów zawartych w art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.): *"stwierdzone błędy w zapisach poprawia się przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu, oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty"*.

- Arkusze spisowe numer 1, 2 (poz. nr 30-37, 40-43, 45-46, 49, 52-58), 3 (poz. nr 59-67, 70-72, 74, 77-87), 4, 5, 7, 8 (poz. nr 30, 32-58), 9, 10, 11 (poz. nr 1-6, 10-13, 18-25, 27-29), 12 (poz. nr 30-37, 39-58), 13 (poz. nr 60-78), 14 (poz. nr 2-16, 18-29), 16-42 nie

zawierały jednostki miary, co było niezgodne z § 13 pkt 3 ppkt 7 obowiązującej w Przedszkolu Instrukcji Inwentaryzacyjnej.

- Arkusze spisowe numer 4-6, 10, 13, 17-23, 26, 28, 30, 36-37, 41-45, po zakończeniu spisywania określonego pola, pod ostatnią wpisaną pozycją nie były zakreślone, w celu nie pozostawienia wolnych wierszy, co było niezgodne z § 13 pkt 3 ppkt 11 obowiązującej w Przedszkolu Instrukcji Inwentaryzacyjnej.

- Na arkuszach spisu z natury numer 6, 10, 16-43 brak było wskazania osoby materialnie odpowiedzialnej, co było niezgodne z § 13 pkt 3 ppkt 9 obowiązującej w Przedszkolu Instrukcji Inwentaryzacyjnej.

- Księga inwentarzowa środków trwałych prowadzona ręcznie (zakończona dnia 30.06.2013 r.) zawierała wpis tego samego składnika majątku o nazwie „Patelnia elektryczna nierdzewna” na stronie numer 6 i 21 oraz „Pociąg do ogrodu” wpis na stronie numer 8 i 23, nie dokonano natomiast wpisu do księgi inwentarzowej środka trwałego o nazwie „Szatkwonica” nabytego na podstawie Protokołu przekazania – przejęcia składników trwałych z dnia 28.12.2011 r.

- Brak było Protokołu Komisji inwentaryzacyjnej w sprawie rozliczenia wyników inwentaryzacji, wymaganego zgodnie z § 9 ppkt j obowiązującej w Przedszkolu Instrukcji Inwentaryzacyjnej: „sporządzanie protokołu z inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze spisu z natury – zgodnie z załącznikiem nr 4”.

- Brak było Oświadczenia o zaewidencjonowaniu oraz przekazaniu do księgowości wszystkich dowodów przychodu i rozchodu składników majątku, jakie nastąpiły do dnia spisu z natury, wymaganego zgodnie z § 12 pkt 1 obowiązującej w Przedszkolu Instrukcji Inwentaryzacyjnej: „pobranie oświadczeń od osób materialnie odpowiedzialnych przed rozpoczęciem i po zakończeniu spisu”.

- Brak było wykazania na arkuszach spisu z natury stwierdzonej nadwyżki środka trwałego o nazwie „Stolik mamut” w kwocie 99,99 zł.

- Stwierdzone różnice inwentaryzacyjne niedoborów wykazywały brak składnika majątku o nazwie „Dywan” w kwocie 21,57 zł, który na dzień przeprowadzanej inwentaryzacji znajdował się na stanie i został spisany na arkusz spisu z natury numer 3 w pozycji numer 86.

- Składnik majątku stwierdzony jako niedobór o nazwie „Ławka pojemnik” w kwocie 0,05 zł został wykazany na arkuszu spisu z natury numer 43 w pozycji numer 15 oraz stwierdzone jako niedobór dwa „Fotele” w kwocie 2 x 20,00 zł = 40,00 zł zostały spisane na arkuszu numer 43 w pozycji numer 18.

Inwentaryzacja została przeprowadzona nierzetelnie, niezgodnie z art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm). **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).

- Ustalony stan według spisu z natury środków trwałych (konto 011 – Środki trwałe) na dzień 30 czerwca 2014 r. wynosił 245.502,82 zł, natomiast księgi rachunkowe wykazywały wartość 245.500,82 zł. Było to niezgodne z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.
- W pięciu przypadkach składniki majątku wykazane w arkuszach spisowych zawierały błędy, tj. różniły się od numerów inwentarzowych wynikających z księgi inwentarzowej.

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.
- Brakujący wpis środka trwałego o nazwie „Szatkwonica” został w trakcie kontroli uzupełniony w księdze inwentarzowej środków trwałych prowadzonej w formie papierowej (zakończona dnia 30.06.2013 r.) na stronie 12.

3. W 2015 r. w jednostce przeprowadzono sześć kontroli zewnętrznych, 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. Przeprowadzenie pełnej, okresowej inwentaryzacji składników majątku Przedszkola w terminie do 31 października 2016 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz obowiązujących w jednostce przepisów wewnętrznych.

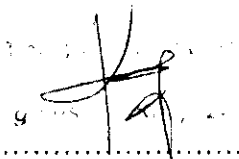
V. POZOSTAŁE INFORMACJE I POUCZENIA.

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 Przedszkolu Miejskim Nr 88 w Łodzi przy ul. Rogozińskiego 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.

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje Dyrektor Przedszkola Miejskiego Nr 88 w Łodzi a drugi zostaje włączony do akt kontroli.

Kontroler


.....
(pieczęćka i podpis)

Zarządzający kontrolę

DYREKTOR
Biura Audytu Wewnętrznego
i Kontroli


.....
Ireneusz Wośik

(pieczęćka i podpis)