

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

Łódź, dnia 02 marca 2017 r.

DOA-BAK-I.1711.17.2017

Pani  
Maria Dyhdalewicz  
Dyrektor Publicznego Gimnazjum Nr 2  
ul. Jaracza 26  
90-262 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.1711.17.2017 podpisanym w dniu 24 lutego 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.077.21.2017 z dnia 06 lutego 2017 r. do przeprowadzenia kontroli planowej nr DOA-BAK-I.1711.17.2017, wydane przez Zastępcę Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli UMŁ.

Jednostka kontrolowana:

Publiczne Gimnazjum Nr 2 im. Królowej Jadwigi w Łodzi, ul. Jaracza 26 zwane dalej Gimnazjum, szkołą lub jednostką.

Okres objęty kontrolą:

**Ostatnia przeprowadzona inwentaryzacja.**

Termin przeprowadzenia kontroli:

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 07 lutego 2017 r. – 21 lutego 2017 r. Kontroler potwierdził fakt rozpoczęcia kontroli wpisem do książki kontroli prowadzonej w Publicznym Gimnazjum Nr 2 w Łodzi pod pozycją numer 98.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Od dnia 01 września 1999 r. (od początku funkcjonowania Gimnazjum) funkcję Dyrektora pełni Pani Maria Dyhdalewicz – powierzenie stanowiska Dyrektora Publicznego Gimnazjum Nr 2 w Łodzi na podstawie Uchwały Nr 398/52/99 Zarządu Miasta Łodzi z dnia 15 kwietnia 1999 r. Ostatnie powierzenie stanowiska Dyrektora na podstawie Zarządzenia Nr 3894/VII/16 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie powierzenia stanowiska Dyrektora Publicznego Gimnazjum Nr 2 im. Królowej Jadwigi w Łodzi przy ul. Stefana Jaracza 26, na okres od dnia 01 września 2016 r. do dnia 31 sierpnia 2021 r.

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości:

Głównym Księgowym kontrolowanej jednostki jest Pani Bogusława Masiór, zatrudniona początkowo w Szkole Podstawowej Nr 20 im. Arkadego Fiedlera przy ul. Jaracza 26 – od dnia 02.01.1991 r. do dnia 31.03.1991 r. (na okres próbny), na stanowisku Głównego Księgowego, w pełnym wymiarze czasu pracy, a od dnia 01.04.1991 r. na czas nieokreślony. Z chwilą utworzenia z dniem 01.09.1999 r. Publicznego Gimnazjum Nr 2 w Łodzi, przy ul. Jaracza 26 (Uchwała Nr X/84/99 Rady Miejskiej Łodzi z dnia 10.03.1999 r. w sprawie ustalenia sieci gimnazjów publicznych prowadzonych przez Miasto Łódź oraz granic ich obwodów, Uchwała Nr XI/131/99 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 24.03.1999 r. w sprawie aktu założycielskiego Publicznego Gimnazjum Nr 2 w Łodzi, przy ul. Jaracza 26 i nadania statutu) Pani Bogusława Masiór została zatrudniona w jednostce na stanowisku Głównego Księgowego początkowo na czas określony do dnia 31.12.1999 r., w wymiarze czasu pracy ¼ etatu, a od dnia 01.01.2000 r. na czas nieokreślony, w pełnym wymiarze czasu pracy.

## **II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI**

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi ocenia *negatywnie* kontrolowaną działalność Publicznego Gimnazjum Nr 2 w Łodzi w zakresie inwentaryzacji.

### III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO

#### 1. Opis statusu jednostki.

Publiczne Gimnazjum Nr 2 im. Królowej Jadwigi w Łodzi przy ul. Jaracza 26 działa na podstawie Ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty<sup>1</sup> oraz przepisów wykonawczych wydanych na jej podstawie. Jest szkołą publiczną z oddziałami integracyjnymi, realizującą trzyletni cykl kształcenia. Nauka kończy się egzaminem gimnazjalnym. Organem prowadzącym i sprawującym nadzór nad jej działalnością 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, określający jej nazwę, siedzibę oraz cele i zadania (Zarządzenie Nr 15/2015 Dyrektora Publicznego Gimnazjum Nr 2 w Łodzi z dnia 27 listopada 2015 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu Statutu Szkoły na podstawie § 2 Uchwały Nr 12/2015/2016 Rady Pedagogicznej Publicznego Gimnazjum Nr 2 w Łodzi z dnia 04 listopada 2015 r. w sprawie zmian w statucie szkoły).

Organami Gimnazjum 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:

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<sup>2</sup>.

##### **2.2. Inwentaryzacja okresowa:**

###### 2.2.1. Ustalenia pozytywne:

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

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.).

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

Składniki majątku posiadające numery inwentarzowe pozwalały na ich powiązanie z prowadzonymi Księgami inwentarzowymi.

Prowadzenie Ksiąg inwentarzowych powierzono pracownikowi zatrudnionemu w jednostce od dnia 03.09.2001 r. na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 03.09.2001 r., na stanowisku Kierownik gospodarczy, w pełnym wymiarze czasu pracy. Powierzenie prowadzenia Ksiąg inwentarzowych zostało zapisane w Zakresie odpowiedzialności, czynności pracownika w punkcie 9 Zakresu obowiązków: *„Rzetelne i systematyczne prowadzenie ksiąg inwentarzowych i ewidencji pozaksięgowej”*, przyjętym do wiadomości przez pracownika.

#### 2.2.2. Ustalone nieprawidłowości:

Na arkuszu spisu z natury numer 1 brak było daty zakończenia spisu, co było niezgodne z pkt. 13 obowiązującej w Gimnazjum „Instrukcji inwentaryzacyjnej”: *„Arkusze spisu z natury powinny zawierać: ... datę rozpoczęcia i zakończenia spisu ...”*.

Inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych dokonano w drodze spisu z natury i ujęto na arkuszu spisowym numer 66 w pozycjach od numeru 1 do numeru 13, co było niezgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości<sup>3</sup> - inwentaryzację wyżej wymienionych składników majątku należało przeprowadzić w drodze weryfikacji wartości tych składników oraz niezgodne z pkt 10 obowiązującej w Gimnazjum „Instrukcji inwentaryzacyjnej”: *„Drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości składników majątku przeprowadza się: ... wartości niematerialnych i prawnych”*.

Arkusze spisu z natury o numerach: 11 (w pozycji 6), 22 (w pozycji 24), 26 (w pozycji 3), 27 (w pozycji 7), 37 (w pozycji 10), 48 (w pozycjach 1, 12, 16), 49 (w pozycjach 13, 21), 51 (w pozycji 2), 56 (w pozycjach 15, 22), 57 (w pozycjach 1, 13, 19), 59 (w pozycji 16), 60 (w pozycji 1), 61 (w pozycjach 11, 16, 17, 23, 24), 63 (w pozycji 2), 65 (w pozycjach 4, 13, 16), 67 (w pozycji 21), 68 (w pozycjach 27, 28), 69 (w pozycji 6), nie zawierały numeru inwentarzowego, co było niezgodne z pkt. 13 obowiązującej w Gimnazjum „Instrukcji inwentaryzacyjnej”: *„Arkusze spisu z natury powinny zawierać: ...szczegółowe określenie spisywanych składników majątku ...”*.

Na arkuszach spisu z natury o numerach: 1 (w pozycjach 3, 11), 2 (w pozycjach 1, 2, 9-11, 15-17), 3 (w pozycjach 1, 3, 4, 11, 17, 18), 5 (w pozycjach 1, 6, 15), 7 (w pozycjach 3, 9, 22, 26), 9 (w pozycjach 2, 3, 6, 10), 10 (w pozycjach 6, 7), 11 (w pozycjach 1, 8, 16), 12 (w pozycjach 1, 14, 17, 18, 20, 22, 26, 27), 13 (w pozycjach 1, 2, 8, 11), 14 (w pozycjach 2, 3, 25), 16 (w pozycjach 6, 13), 17 (w pozycji 6), 18 (w pozycjach 3, 5-7, 9, 11-13, 15, 16, 26), 21 (w pozycjach 2, 5, 18, 23), 22 (w pozycjach 3, 5, 6, 11, 28), 25 (w pozycjach 4, 5), 26 (w pozycjach 2, 4, 6), 27 (w pozycjach 4, 5, 8, 9, 12, 14, 24, 26,

---

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



29), 29 (w pozycjach 2-11, 13, 15, 22), 30 (w pozycji 1), 31 (w pozycjach 2, 9, 13, 16, 20, 21), 32 (w pozycjach 1, 2, 4, 10, 22, 25), 33 (w pozycjach 1, 12-14, 20, 21, 23, 25, 27, 28), 34 (w pozycjach 1-3, 6-8), 35 (w pozycjach 1, 6-18, 25, 29), 37 (w pozycjach 19-22, 29), 38 (w pozycjach 7, 17, 18, 20, 21), 39 (w pozycjach 2, 6), 40 (w pozycjach 1, 2, 4, 6, 23, 24), 43 (w pozycji 19), 45 (w pozycjach 18, 24), 46 (w pozycjach 3, 10, 13, 16, 20, 27), 48 (w pozycjach 10, 11, 13), 49 (w pozycjach 14-19, 23, 25), 50 (w pozycjach 1, 4-6, 10), 52 (w pozycji 22), 53 (w pozycjach 3, 12, 17, 20), 54 (w pozycjach 7, 11), 55 (w pozycjach 6, 27), 57 (w pozycjach 7-9, 17, 18, 22, 23, 29), 58 (w pozycji 2), 59 (w pozycjach 3, 8, 11), 60 (w pozycji 18), 63 (w pozycji 4), 64 (w pozycji 2), 65 (w pozycji 15), numery inwentarzowe spisanych składników majątku były wpisane ołówkiem, co było niezgodne z pkt 13 obowiązującej w Gimnazjum „Instrukcji inwentaryzacyjnej”: „Wynik spisu ujmuje się w arkuszu w sposób trwały ...”.

Poprawki dokonane na arkuszach spisowych numer: 3 w pozycji numer 4, 37 w pozycji numer 20 oraz 67 w pozycji numer 2, nie spełniały wymogów zawartych w art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości<sup>4</sup>: *”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 pkt 13 obowiązującej w Gimnazjum „Instrukcji inwentaryzacyjnej”: *„Wynik spisu ujmuje się w arkuszu w sposób trwały; nie wolno korygować błędnych zapisów poprzez zamazywanie lub przerabianie dokonanych zapisów; poprawienie błędnego zapisu polega na skreśleniu zapisu nieprawidłowego w taki sposób, żeby pierwotna treść była czytelna i wpisaniu poprawnego zapisu; przy każdym poprawionym zapisie powinien być zamieszczony podpis członka komisji i osoby odpowiedzialnej, data poprawki ...”*.

Jednostka podwójnie dokonała spisu środka trwałego o nazwie „Monitoring wizyjny” o wartości 9.677,04 zł - na arkuszu numer 14 w pozycji numer 4 oraz na arkuszu numer 68 w pozycji numer 26.

Na arkuszu numer 33 w pozycji numer 14 wpisano 2 szt., a winna być wpisana 1 szt. składnika majątku o nazwie „Krosownica” w cenie jednostkowej 65,88 zł, wartość wynosiła 131,76 zł, a winna wynosić 65,88 zł, w podsumowaniu razem wartość arkusza wynosiła 37.060,37 zł, a winna wynosić 36.994,49 zł.

Na arkuszu spisowym numer 67 skreślono pozycję numer 20 zawierającą podwójnie spisany składnik majątku o nazwie „Maszynka do mielenia Zelmer” o wartości 242,78 zł, w podsumowaniu razem wartość arkusza wynosiła 25.003,55 zł, a winna wynosić 24.760,77 zł.

Na arkuszu spisowym numer 68 skreślono pozycję numer 6 zawierającą podwójnie spisany składnik majątku o nazwie „Notebook HP” o wartości 3.188,10 zł oraz pozycję

---

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

numer 9 zawierającą podwójnie spisany składnik majątku o nazwie „Projektor multimedialny NEC” o wartości 2.075,83 zł , w podsumowaniu razem wartość arkusza wynosiła 1.622.475,53 zł, a winna wynosić 1.617.211,60 zł.

Brak było Oświadczenia osoby odpowiedzialnej sporządzonego przed inwentaryzacją, co było niezgodne z pkt. 13 dotyczącym przebiegu spisu z natury obowiązującej w Gimnazjum „Instrukcji inwentaryzacyjnej”: „*przyjmuje się od osoby odpowiedzialnej za stan składników majątkowych objętych spisem oświadczeń wstępnych*”.

Brak było Oświadczenia osoby materialnie odpowiedzialnej sporządzonego po inwentaryzacji, co było niezgodne z pkt. 13 dotyczącym przebiegu spisu z natury obowiązującej w Gimnazjum „Instrukcji inwentaryzacyjnej”: „ ... *od osób odpowiedzialnych pobiera się oświadczenie końcowe*”.

W wyniku rozliczenia inwentaryzacji składników majątku ujętych na arkuszach spisowych i porównaniu ich z wartością według Ksiąg inwentarzowych oraz Ksiąg rachunkowych jednostka różnic nie stwierdziła, co było niezgodne z okazaną kontrolującemu dokumentacją.

Wartość majątku jednostki – Środków trwałych (konto 011 – Środki trwałe) oraz Pozostałych środków trwałych (konto 013 – Pozostałe środki trwałe) zaewidencjonowanego w Księgach rachunkowych oraz Księgach inwentarzowych nie była zgodna. Środki trwałe (konto 011 – Środki trwałe) wykazywały różnicę w kwocie 777,36 zł natomiast Pozostałe środki trwałe (konto 013 – Pozostałe środki trwałe) wykazywały różnicę w kwocie 1.312,08 zł i było to niezgodne z art. 16 ustawy o rachunkowości<sup>5</sup>.

Brak 6 woluminów na kwotę 116,00 zł w Rejestrze ubytków został zaewidencjonowany w dniu 15.04.2015 r., natomiast w Księgach rachunkowych na koncie 014 – Zbiory biblioteczne nie dokonano operacji związanej z powyższym brakiem woluminów. Było to niezgodne z art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości<sup>6</sup>, który nakazuje, aby ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w Księgach rachunkowych rozliczyć w Księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadła termin inwentaryzacji.

**Zaniechanie przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji albo przeprowadzenie lub rozliczenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>7</sup> stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych (art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych).**

---

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

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

<sup>7</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.).

### 2.2.3. Nieprawidłowości usunięte w trakcie kontroli:

11 z 32 brakujących oznaczeń składników majątku w trakcie trwania kontroli zostało uzupełnionych, tj. oznaczonych numerami inwentarzowymi wynikającymi z Księgi inwentarzowej.

3. W okresie od 01 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. w jednostce przeprowadzono sześć kontroli zewnętrznych, w wyniku których stwierdzone nieprawidłowości przez ZUS zostały skorygowane.

## **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 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 Publicznego Gimnazjum Nr 2 w Łodzi w terminie do 31 maja 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<sup>8</sup> 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 Publicznym Gimnazjum Nr 2 w Łodzi przy ul. Jaracza 26.

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.

---

<sup>8</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.).

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje Dyrektor Publicznego Gimnazjum Nr 2 w Łodzi, drugi otrzymuje Dyrektor Wydziału Edukacji w Departamencie Spraw Społecznych Urzędu Miasta Łodzi a trzeci zostaje włączony do akt kontroli.

Kontroler  
**INSPEKTOR**  
*Agnieszka Kacprzak*  
.....  
(pieczętka i podpis)

Zarządzający kontrolę  
ZASTĘPCA DYREKTORA  
Biura Audytu wewnętrznego  
i Kontroli  
*Tomasz Głuszczyk*  
.....  
(pieczętka i podpis)