

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

Łódź, dnia 27 kwietnia 2017 r.

DOA-BAK-I.1711.32.2017

Pani
Małgorzata Tomaszewska
Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 111
ul. Jaracza 44/46
90- 252 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.1711.32.2017 podpisanym w dniu 20 kwietnia 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.077.38.2017** z dnia 28 marca 2017 r. do przeprowadzenia kontroli planowej nr **DOA-BAK-I.1711.32.2017**, wydane przez Zastępcę Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli UMŁ.

H

Jednostka kontrolowana:

Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi Nr 111 w Łodzi, ul. Jaracza 44/46, zwana dalej Szkołą lub jednostką.

Okres objęty kontrolą:

Ostatnia przeprowadzona inwentaryzacja.

Termin przeprowadzenia kontroli:

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 29 marca 2017 r. – 13 kwietnia 2017 r. Kontroler potwierdził fakt rozpoczęcia kontroli wpisem do książki kontroli prowadzonej w Szkole Podstawowej Nr 111 w Łodzi na stronie numer 11, pod pozycją numer 80.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Od dnia 1 września 2007 r. funkcję Dyrektora pełni Pani Małgorzata Tomaszewska – powierzenie stanowiska Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 111 w Łodzi przy ul. Stefana Jaracza 44/46 na podstawie Zarządzenia Nr 604/V/07 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 30 kwietnia 2007 r. w sprawie powierzenia stanowiska Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 111 w Łodzi przy ul. Stefana Jaracza 44/46, na okres od 1 września 2007 r. do 31 sierpnia 2012 r. Następnie Zarządzeniem Nr 2671/VI/12 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 13 lipca 2012 r. w sprawie przedłużenia powierzenia stanowiska Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 111 w Łodzi przy ul. Stefana Jaracza 44/46, przedłużono powierzenie stanowiska Dyrektora Pani Małgorzacie Tomaszewskiej na okres od 1 września 2012 r. do 31 sierpnia 2017 r.

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości:

Głównym Księgowym kontrolowanej jednostki jest Pani Beata Baranowska, zatrudniona w jednostce od dnia 01.09.2005 r. początkowo na okres próbny, tj. od dnia 01.09.2005 r. do dnia 30.11.2005 r. na stanowisku Głównej Księgowej w pełnym wymiarze czasu pracy, na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 01.09.2005 r. (brak było daty przy podpisie pracownika). Następna umowa o pracę z dnia 30.11.2005 r. z Panią Beatą Baranowską na stanowisko Głównej Księgowej w pełnym wymiarze czasu pracy została zawarta na czas nieokreślony i obowiązywała od dnia 01.12.2005 r.

II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi ocenia *negatywnie* kontrolowaną działalność Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi Nr 111 w Łodzi w zakresie inwentaryzacji.

Ha

III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO

1. Opis statusu jednostki.

Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi Nr 111 w Łodzi przy ul. Jaracza 44/46 jest publiczną placówką oświatowo – wychowawczą, która prowadzi sześcioletni cykl kształcenia podstawowego w ramach I i II etapu edukacyjnego zgodnie z podstawą programową kształcenia ogólnego. Szkoła tworzy oddziały integracyjne uczniów klas I-VI. Liczba oddziałów integracyjnych regulowana jest potrzebami środowiska i jest uzależniona od decyzji organu prowadzącego. Ukończenie Szkoły uprawnia do dalszego kształcenia w gimnazjum. 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 przyjęty Uchwałą Nr 1/2016/2017 Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi Nr 111 w Łodzi z dnia 26 września 2016 r. w sprawie zmian w zapisach statutowych i uchwalenia jednolitego tekstu Statutu Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi Nr 111 w Łodzi, określający jej nazwę, siedzibę oraz cele i zadania.

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:

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 publicznych¹.

2.2. Inwentaryzacja okresowa:

2.2.1. Ustalenia pozytywne:

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

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

h

Inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych dokonano w drodze weryfikacji sald, co było zgodne z art. 26 ust. 1 pkt. 3 ustawy o rachunkowości² - inwentaryzację wyżej wymienionych składników majątku należało przeprowadzić w drodze weryfikacji wartości tych składników oraz zgodnie z § 2 pkt 5 obowiązującej w Szkole „Instrukcji w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych”: „*Inwentaryzacją w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego obejmuje się: wartości niematerialne i prawne ...*”.

Prowadzenie ksiąg inwentarzowych powierzono pracownikowi zatrudnionemu w jednostce od dnia 1 kwietnia 1990 r. na stanowisku Samodzielny Referent, w pełnym wymiarze czasu pracy. Powierzenie prowadzenia Ksiąg inwentarzowych zostało zapisane w Zakresie obowiązków Samodzielnego Referenta w punkcie 5 Zakresu obowiązków i odpowiedzialności pracownika: „*Prowadzenie spraw związanych z majątkiem szkoły: - prowadzenie ksiąg inwentarzowych ...*”, przyjętym do wiadomości i stosowania przez pracownika.

2.2.2. Ustalone nieprawidłowości:

Wartość Środków trwałych na arkuszu spisu z natury numer 000001 wynosiła 2.692.273,20 zł i była niezgodna z wartością Środków trwałych wynikającą z Ewidencji Środków trwałych oraz Ksiąg rachunkowych, które wykazywały na dzień 09.12.2013 r. wartość 1.787.915,96 zł.

W rozliczeniu wyników inwentaryzacji „Wykaz Rzeczowych środków trwałych” zawierał informację: „*Ich łączna wartość (arkusz spisowy 01) wynosi 2.692.273,20 zł i jest zgodna z zapisem w księgowości*” oraz „*Braków nie stwierdzono*” (**wskazana powyższa wartość Środków trwałych była niezgodna z zapisem w księgowości, w Księgach rachunkowych na dzień 09.12.2013 r. wartość Środków trwałych wynosiła 1.787.915,96 zł**).

Rozliczenia składników majątku ujętych w ewidencji środków trwałych (konto 011 - Środki trwałe) dokonano w sposób nierzetelny.

Zaniechanie przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji albo przeprowadzenie lub rozliczenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³ stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych (art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych).

Na arkuszach spisu z natury w sposobie przeprowadzenia inwentaryzacji wpisano „komisyjny”, a winien być wpisany „spis z natury”.

² Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

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

K₁

Arkusze spisu z natury numer: 000001 w pozycjach numer 1-6, 000017 w pozycjach numer 2-12 oraz 000033 w pozycji numer 25 nie zawierały jednostki miary składnika majątku, co było niezgodne art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości⁴, dotyczącym dowodów księgowych oraz niezgodne z § 5 pkt. 17 obowiązującej w Szkole „Instrukcji w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych”: „Wypełniając arkusze spisu z natury stosuje się nazwy, jednostki miary i inne szczegółowe określenia ...”.

Arkusze spisu z natury numer 000001 w pozycjach numer 1-6 nie zawierał ilości stwierdzonej składników majątku.

Poprawki dokonane na arkuszach spisowych numer: 000034 w pozycji numer 12 oraz 000052 w pozycji numer 9, nie spełniały wymogów zawartych w art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości⁵: „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 § 5 pkt 9 obowiązującej w Szkole „Instrukcji w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych”: „ ... Arkusze spisu z natury oraz materiały pomocnicze używane przy ustaleniu ilości (arkusze obliczeń technicznych, oświadczenia) są dowodami księgowymi, niedopuszczalne jest więc przerabianie cyfr lub treści, wymazywanie, wyskrobywanie itp., jak również wypełnianie ołówkiem. Niewłaściwe zapisy należy poprawić przez przekreślenie liczby lub treści nieprawidłowej, wpisanie obok liczby lub treści prawidłowej i umieszczenie przy zapisie poprawnym podpisu członka zespołu spisowego i osoby materialnie odpowiedzialnej”.

Arkusze spisu z natury numer 000031 w dacie zakończenia spisu zawierał 2014 r. (spis zakończono dnia 13.12.2014 r.), co było niezgodne z pkt. 12 Zarządzenia Nr 6/K/2013 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 111 w Łodzi z dnia 06.12.2013 r. w sprawie inwentaryzacji w Szkole Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi Nr 111 w Łodzi: „Do dokonania spisu z natury wymienionych składników majątkowych wyznaczam 3 zespoły spisowe, które dokonują spisu od dnia 09.12.2013 r. w nieprzekraczalnym terminie do dnia 13.12.2013 r.”.

Brak było sprawozdania sporządzonego przez Zespół spisowy po zakończeniu spisu, wymaganego zgodnie z § 5 pkt. 18 obowiązującej w Szkole „Instrukcji w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych”: „Po zakończeniu spisu zespół spisowy składa przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej sprawozdanie zawierające:

- rozliczenie z przydzielonych arkuszy spisu z natury,
- informację o wszelkich stwierdzonych w czasie spisu nieprawidłowościach w gospodarce składnikami majątku”.

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

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

JK

Inwentaryzacji artykułów żywnościowych dokonano w drodze przeliczenia stanu artykułów żywnościowych znajdujących się w magazynie na podstawie wydruku stanu magazynowego na dzień 09 grudnia 2013 r. wykonanego z programu STOŁÓWKA, co było niezgodne z § 2 pkt 3 obowiązującej w Szkole „Instrukcji w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych”: „*Spisem z natury ustala się stan następujących aktywów: ... towarów w magazynach*”.

Wartość majątku jednostki – Pozostałych środków trwałych (konto 013 – Pozostałe środki trwałe) zaewidencjonowanego w Księgach rachunkowych oraz Księgach inwentarzowych nie była zgodna.

Prowadzenie ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej powinno być zgodne z wymogami art. 16 ustawy o rachunkowości⁶.

Na 160 sprawdzonych składników majątku wykazanych w arkuszach spisowych w 107 przypadkach numery inwentarzowe różniły się od numerów inwentarzowych wynikających z Księgi inwentarzowej.

Składniki majątku wykazane w arkuszach spisowych winny posiadać numery inwentarzowe wynikające 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.

3. W okresie od 1 marca 2016 r. do 28 lutego 2017 r. w jednostce przeprowadzono osiem kontroli zewnętrznych, w wyniku których nie wydano zaleceń pokontrolnych.

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 Szkoły Podstawowej Nr 111 w Łodzi w terminie do 31 października 2017 r. w sposób prawidłowy i rzetelny, ściśle przestrzegając zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji

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

KA

