

Łódź, dnia 31 maja 2017 r.

DOA-BAK-I.1711.42.2017

Pan
JAN MOOS
Dyrektor
Łódzkiego Centrum
Doskonalenia Nauczycieli
I Kształcenia Praktycznego
ul. Kopcińskiego 29
90-142 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 podpisanym w dniu 26 maja 2017 r. przekazuje Panu Dyrektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

I. DANE IDENTYFIKACYJNE KONTROLI.

Temat kontroli:

Gospodarka finansowa.

Nazwa komórki organizacyjnej Urzędu przeprowadzającej kontrolę:

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi.

Kontrolerzy:

Joanna Garbacz i Ewa Jadczyk - inspektorzy nr upoważnienia DOA-BAK-III.077.49.2017 z dnia 8 maja 2017r.

Jednostka kontrolowana:

Łódzkie Centrum Doskonalenia Nauczycieli i Kształcenia Praktycznego w Łodzi
ul. Kopcińskiego 29.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Dyrektorem Centrum (wcześniej Wojewódzkiego Centrum Kształcenia Praktycznego i Wojewódzkiego Centrum Doskonalenia Nauczycieli i Kształcenia Praktycznego) od dnia 1 września 1996 r. jest Pan Jan Moos powołany na to stanowisko przez Kuratora Oświaty w Łodzi początkowo jako pełniący obowiązki, a od dnia 1 listopada 1996 r. na podstawie powierzenia stanowiska w trybie konkursu na okres do dnia 31 sierpnia 2001 r. Ostatnie powierzenie na podstawie Zarządzenia Nr 4701/VI/13 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 25 lipca 2013 r. w sprawie przedłużenia powołania na stanowisko dyrektora Łódzkiego Centrum Doskonalenia Nauczycieli i Kształcenia Praktycznego w Łodzi na okres od 1 września 2013 r. do 31 sierpnia 2018 r.

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości:

Pani Teresa Majchrzak.

Okres objęty kontrolą oraz czas przeprowadzenia kontroli:

Okres objęty kontrolą od 1 stycznia 2016 r. do 30 kwietnia 2017 r.
Kontrola została przeprowadzona w dniach od 9 - 19 maja 2017 r.

II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI.

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji UMŁ ocenia **pozytywnie z zastrzeżeniami** działalność Łódzkiego Centrum Doskonalenia Nauczycieli i Kształcenia Praktycznego w Łodzi w zakresie gospodarki finansowej w okresie objętym kontrolą.

III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO.

1. Opis statusu jednostki.

Centrum jest publiczną placówką doskonalenia nauczycieli i publicznym centrum kształcenia praktycznego, powołaną w oparciu o Decyzję Nr 9/96 Kuratora Oświaty w Łodzi z dnia 30 lipca 1996 r. Organem prowadzącym Centrum jest Miasto Łódź. Nadzór pedagogiczny sprawuje Łódzki Kurator Oświaty.

Działalność Centrum zorientowana jest na systematyczne unowocześnianie i doskonalenie systemu edukacji oraz ustawiczne kształcenie osób dorosłych. Celem działania Centrum jest doskonalenie umiejętności zawodowych, wzbogacanie warsztatu pracy kadry pedagogicznej wszystkich typów szkół oraz placówek oświatowych dla potrzeb reformowanej szkoły,

a także prowadzenie kształcenia dorosłych oraz kształcenie praktyczne uczniów w ramach zajęć dydaktycznych całorocznych i w formach pracy pozalekcyjnej z wykorzystaniem nowoczesnego, specjalistycznego wyposażenia technodydaktycznego.

Dokumentem regulującym funkcjonowanie Centrum jest Statut, którego tekst jednolity został wydany na podstawie Uchwały Nr 4/2013 Rady Pedagogicznej Ośrodka Osiągania i Doskonalenia Kwalifikacji Zawodowych Centrum z dnia 28 czerwca 2013 r. w sprawie zmian w Statucie Łódzkiego Centrum Doskonalenia Nauczycieli i Kształcenia Praktycznego, w którym opisano m.in. cele i zadania jednostki, strukturę organizacyjną, organy, pracowników, działalność i zasady finansowania.

2. Ustalony stan faktyczny.

2.1. Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości:

Osoba zatrudniona na stanowisku Głównego księgowego Centrum spełnia wymogi określone w art. 54 ustawy o finansach publicznych.

2.2. Przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę finansową jednostki.

Obowiązujące w jednostce przepisy opisujące zasady (politykę) rachunkowości spełniają wymogi zawarte w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Stosowane procedury realizacji i kontroli operacji finansowych zapewniają poprawne ich dokumentowanie i ewidencjonowanie.

2.3. Gospodarka kasowa.

Raporty kasowe dla środków rachunku wydzielonego sporządzano poprawnie pod względem formalnym i rachunkowym. Źródłowe dowody kasowe przed dokonaniem wypłaty zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora lub Wicedyrektorów. Merytoryczny opis dowodów źródłowych umożliwił zastosowanie prawidłowej podziałki klasyfikacji budżetowej dla danego wydatku. Gospodarka i ewidencja druków ścisłego zarachowania prawidłowa. Ewidencja księgowa raportów kasowych oraz czeków gotówkowych bez zastrzeżeń. Książka druków ścisłego zarachowania w części dot. czeków oraz druków KP i KW prowadzona prawidłowo. Główny księgowy dokonuje okresowych kontroli stanu gotówki i oraz druków ścisłego zarachowania. Zapewniono bezpieczeństwo kasy poprzez objęcie budynku Centrum dozorem całodobowym.

2.4. Terminowość regulowania zobowiązań.

1. Składki na ubezpieczenia społeczne przekazywano zgodnie z terminem określonym w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. nr 137 poz. 887 ze zmianami) tj. najpóźniej do 5 dnia następnego

miesiąca, po miesiącu w którym następowała wypłata wynagrodzenia oraz w kwotach wynikających ze złożonych deklaracji. Dokonywane korekty wynikające z ustaleń stanu zaległych bądź bieżących zobowiązań z tytułu składek ubezpieczeniowych w porównaniu do kwot wynikających ze złożonych deklaracji świadczą o przeprowadzaniu bieżącej analizy zobowiązań składkowych. W związku ze stwierdzonymi rozbieżnościami w zakresie kwot składek zadeklarowanych i przekazanych za grudzień 2016 r. jednostka - w trakcie trwania kontroli planowej w dniu 18 maja 2017 r. - wystąpiła do ZUS z wnioskiem o rozliczenie składek z podaniem sald na poszczególnych funduszach.

3. Zaliczki miesięczne na podatek dochodowy odprowadzane były terminowo, zgodnie z przepisami art. 38 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych - t.j. Dz. U. z 2012 r. poz. 361 (w związku z wygaśnięciem powołanego aktu od dnia 15 grudnia 2016 r. obowiązuje t.j. Dz.U. 2016 poz. 2032), tj. do dnia 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki.

3. Zobowiązania ujęte w bilansie sporządzonym za 2016 rok uregulowano zgodnie z terminami płatności wskazanymi przez kontrahentów na wystawionych fakturach i rachunkach.

4. Na 68 sprawdzonych faktur i rachunków wszystkie uregulowano zgodnie z terminami płatności określonymi przez kontrahentów. W 2 przypadkach stwierdzono dokonanie zapłaty za faktury po terminie płatności, co zostało spowodowane zbyt późnym ich przesłaniem przez kontrahentów. Opisy na dowodach rozchodowych zawierały informację o zastosowanym przepisie ustawy Prawo zamówień publicznych oraz klasyfikację określającą kody wydatków strukturalnych zgodnie z art. 39 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. 2016 poz. 1870).

2.5. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Stwierdzono zgodność salda konta 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, służącego do ewidencji środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z bankowym potwierdzeniem salda na dzień 31 grudnia 2016 r. dla rachunku ZFŚS i prawidłowe rozliczenie środków funduszu z uwzględnieniem salda konta 234 w zakresie kwoty należności od pracowników z tytułu udzielonych pożyczek na koniec 2016 roku) oraz zgodność z saldem konta 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”.

2.6. Prawidłowość rozliczeń kosztów delegacji służbowych.

Kontroli poddano prawidłowość rozliczenia kosztów delegacji służbowych wystawionych i rozliczonych w okresie styczeń-kwiecień 2017 r.

Ustalono, że w 4 poleceniach wyjazdów służbowych brak daty ich wystawienia (nr 3 do 5 i 10), a w 7 delegacjach nie określono środka lokomocji (nr 4, 5, 8 i 13 do 16). W przypadkach wskazania jako środka lokomocji samochodu prywatnego (nr 3, 11 i 12) nie sprecyzowano marki pojazdu, ani pojemności skokowej silnika, co jest niezbędne do przeprowadzenia

kontroli w zakresie zastosowanej stawki za 1 kilometr przebiegu pojazdu, a w rezultacie ustalenia poniesionych kosztów oraz sprawdzenia prawidłowości ich wyliczenia. Stwierdzono 1 przypadek wyliczenia poniesionych kosztów dla środka lokomocji różnego niż wskazany w poleceniu wyjazdu służbowego (nr 7). Brak udokumentowania ilości przejechanych kilometrów uniemożliwia dokonanie kontroli wysokości należności przysługujących z tytułu zwrotu kosztów używania pojazdu. Należność przysługującą z tytułu rozliczenia kosztów podróży wypłacono pomimo braku określenia czasu wyjazdu z miejscowości docelowej i przyjazdu do Łodzi. Polecenie wyjazdu służbowego nr 33 z dnia 14 marca 2017 r. zostało rozliczone po terminie wskazanym w § 5 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. 2013 poz. 176) – czyli 14 dni od dnia zakończenia podróży.

3. Prawidłowość sporządzenia sprawozdań.

Poddane kontroli sprawozdania budżetowe: Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych i Rb-34-S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych sporządzone za 2016 rok oraz na koniec marca 2017 r. zostały sporządzone zgodnie z § 9 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Wykazane w nich dane były zgodne z zapisami w księgach rachunkowych jednostki za okresy sprawozdawcze poddane kontroli.

Nie stwierdzono wystąpienia zobowiązań wymagalnych.

3. W badanym okresie organy kontroli zewnętrznej przeprowadziły 6 kontroli, w 5 przypadkach nieprawidłowości nie stwierdzono. Do realizacji pozostają zalecenia wydane przez Wydział Zarządzania Kryzysowego i Bezpieczeństwa UMŁ w zakresie bezpieczeństwa pożarowego.

Szczegółowy opis ustalonego stanu faktycznego zawarto w protokole kontroli, który został podpisany przez kontrolerów, kierownika jednostki i głównego księgowego w dniu 26 maja 2017 r.

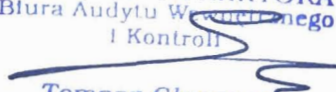
IV. UWAGI I WNIOSKI W SPRAWIE USUNIĘCIA STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOŚCI.

Przedstawiając powyższe nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli, Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi wnosi o:

1. Określenie w unormowaniach wewnętrznych zasad wydawania i rozliczania poleceń wyjazdów służbowych oraz stosowanie przepisów zawartych w Rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. 2013 poz.176).

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 kierownik jednostki kontrolowanej, a drugi zostaje włączony do akt kontroli.

ZASTĘPCA DYREKTORA
Biura Audytu Wewnętrznego
i Kontroli

Tomasz Głuszcza