

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

Łódź, dnia 25 sierpnia 2017 r.

DOA-BAK-I.1711.66.2017

Pani
Anna Rabięga
Dyrektor
Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 7
ul. Minerska 1/3
94-304 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.1711.66.2017 podpisanym w dniu 21 sierpnia 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.

Kontrolerzy:

Ewa Jadczyk — inspektor w Oddziale Kontroli w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji UMŁ.

Agnieszka Kacprzak — inspektor w Oddziale Kontroli w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji UMŁ.

K4

Upoważnienie nr **DOA-BAK-III.077.73.2017** z dnia 10 lipca 2017 r. do przeprowadzenia kontroli planowej nr **DOA-BAK-I.1711.66.2017**, wydane przez Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli UMŁ.

Jednostka kontrolowana:

Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 7 im. Włodzimierza Puchalskiego w Łodzi, ul. Minerska 1/3 zwany dalej Zespołem Szkół, Szkołą lub jednostką.

Okres objęty kontrolą:

Ostatnia przeprowadzona inwentaryzacja na dzień 30.10.2014 r.

Termin przeprowadzenia kontroli:

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 11 lipca 2017 r. – 25 lipca 2017 r. Kontrolerzy potwierdzili fakt rozpoczęcia kontroli wpisem do książki kontroli prowadzonej w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Łodzi na stronie numer 14, pod pozycją numer 29.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Od dnia 01 września 1997 r. funkcję Dyrektora pełni Pani Anna Rabeja – powierzenie stanowiska Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Łodzi na podstawie Uchwały Nr 1524/232/97 Zarządu Miasta Łodzi z dnia 24 lipca 1997 r. Ostatnie przedłużenie powierzenia stanowiska Dyrektora na podstawie Zarządzenia Nr 2874/VI/12 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 24 sierpnia 2012 r. w sprawie przedłużenia powierzenia stanowiska Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Łodzi przy ul. Minerskiej 1/3, na okres od dnia 01 września 2012 r. do dnia 31 sierpnia 2017 r.

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości:

Głównym Księgowym kontrolowanej jednostki jest Pani Ewa Kral-Baczyńska, zatrudniona początkowo w XXXIV Liceum Ogólnokształcącym im. Krzysztofa Kiesłowskiego przy ul. Stefana Żeromskiego 26 – od dnia 01.09.2003 r. na stanowisku Kierownika Administracyjnego, a od dnia 15.12.2003 r. na stanowisku Głównego Księgowego, w pełnym wymiarze czasu pracy. Następnie na podstawie Uchwały Rady Miejskiej Nr LXXIX/1670/14 z dnia 16.01.2014 r. w sprawie włączenia XXXIV Liceum Ogólnokształcącego im. Krzysztofa Kiesłowskiego w Łodzi do Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 7 im. Włodzimierza Puchalskiego w Łodzi przy ul. Minerskiej 1/3, od dnia 01.09.2014 r. stała się pracownikiem Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Łodzi przy ul. Minerskiej 1/3. Pozostałe warunki umowy o pracę nie uległy zmianie.

W okresie kontrolowanym Głównym Księgowym była również Pani Halina Wróblewska, zatrudniona od dnia 01.08.1994 r. do 07.12.2014 r., w pełnym wymiarze czasu pracy.

II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi ocenia *negatywnie* kontrolowaną działalność Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Łodzi w zakresie inwentaryzacji.

III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO

1. Opis statusu jednostki.

Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 7 im. Włodzimierza Puchalskiego w Łodzi, przy ul. Minerskiej 1/3 tworzą: XXXIV Liceum Ogólnokształcące im. Krzysztofa Kiesłowskiego oraz Publiczne Gimnazjum Nr 23. Szkoła jest placówką publiczną i działa na podstawie Ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty¹. Czas trwania cyklu kształcenia w Gimnazjum wynosi 3 lata, w Liceum również 3 lata.

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 Kurator Oświaty w Łodzi.

Dokumentem regulującym funkcjonowanie i działalność jednostki jest statut przyjęty Uchwałą Nr LV/I/2016 Rady Pedagogicznej Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Łodzi z dnia 28 stycznia 2016 r. w sprawie zmiany w statucie szkoły oraz zasadach wewnątrzszkolnego systemu oceniania, 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.

Osoby zatrudnione w badanym okresie na stanowisku Głównego Księgowego spełniały wymogi określone w art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych².

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

² Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.).

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 01.12.1999 r. na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 01.12.1999 r., na stanowisku Kierownika Gospodarczego w pełnym wymiarze czasu pracy. Powierzenie prowadzenia Ksiąg inwentarzowych zostało zapisane w Zakresie obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracownika w punkcie 6 działu 3 Zakresu obowiązków (czynności) na stanowisku pracy: „*Prowadzi księgi inwentarzowe, oznacza sprzęt szkolny, organizuje inwentaryzację (sprzęt i wyposażenie Szkoły)*”, poświadczonym przez pracownika podpisem wraz z datą.

2.2.2. Ustalone nieprawidłowości:

Jednostka stwierdziła zgodność spisu z natury z saldami kont syntetycznych na dzień 30.10.2014 r., a w rzeczywistości zgodności tej nie było. Podana informacja była nierzetelna.

Wartość Środków trwałych (konto 011 – Środki trwałe) w Księgach rachunkowych wynosiła 1.072.950,14 zł, natomiast ustalony stan według przeprowadzonej inwentaryzacji na dzień 30.10.2014 r. wynosił 1.072.950,50 zł – wystąpiła różnica w kwocie 0,36 zł,

Wartość Pozostałych środków trwałych (konto 013 – Pozostałe środki trwałe) w Księgach rachunkowych wynosiła 517.808,43 zł, natomiast ustalony stan według przeprowadzonej inwentaryzacji na dzień 30.10.2014 r. wynosił 545.248,89 zł – wystąpiła różnica w kwocie 27.440,46 zł,

Wartość Wartości niematerialnych i prawnych (konto 020 – Wartości niematerialne i prawne) w Księgach rachunkowych wynosiła 51.105,70 zł, natomiast ustalony stan według przeprowadzonej inwentaryzacji na dzień 30.10.2014 r. wynosił 55.362,60 zł – wystąpiła różnica w kwocie 4.256,90 zł.

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.

Wartość Środków trwałych (konto 011 – Środki trwałe) w Księgach rachunkowych wynosiła 1.072.950,14 zł, natomiast w Księgach inwentarzowych wynosiła 1.072.950,50 zł. Różnica w kwocie 0,36 zł wynikała z błędnie zaksięgowanej wartości na koncie: 011-10-02 Urządzenie techniczne i maszyny, było 174.057,26 zł, a winno być 174.057,62 zł.

Na arkusze spisu z natury numer 000126 oraz 000127 w dniu 15.12.2014 r. spisano odnalezione, brakujące składniki majątku (spis zakończono na pozycji numer 35), co było niezgodne z Zarządzeniem Nr 4 Dyrektora Zespołu Szkół z dnia 09.10.2014 r., w którym wskazano termin rozpoczęcia i zakończenia spisu z natury - od dnia 09.10.2014 r. do dnia 14.11.2014 r.

Arkusz spisu z natury numer 000126 w podsumowaniu razem zawierał wartość 10.286,55 zł, a winna być wpisana 10.289,55 zł.

Na arkuszach spisu z natury numer 000106 oraz 000109 brak było 1 podpisu członka Zespołu Spisowego.

Na arkuszach spisu z natury numer 000062 oraz 000128 brak było podpisu osoby materialnie odpowiedzialnej, co było niezgodne z § 5 pkt. 5 obowiązującej w Zespole Szkół „Instrukcji inwentaryzacyjnej”: „*Arkusze spisu z natury powinny zawierać: ... imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za stan składnika oraz jej podpis ...*”.

Arkusze spisu z natury o numerach: 000005 (w pozycjach 1-23), 000013 (w pozycjach 24-46), 000014 (w pozycjach 1-23), 000015 (w pozycjach 24-46), 000016 (w pozycjach 47-69), 000017 (w pozycjach 70-92), 000018 (w pozycjach 93-115), 000019 (w pozycjach 1-10), 000020 (w pozycjach 1-23), 000021 (w pozycjach 24-27), 000022 (w pozycjach 1-23), 000023 (w pozycjach 1-23), 000024 (w pozycjach 24-46), 000029 (w pozycjach 1-10), 000035 (w pozycjach 47-69), 000036 (w pozycjach 70-92), 000037 (w pozycjach 1-23), 000055 (w pozycjach 24-46), 000085 (w pozycji 8), 000087 (w pozycji 13), 000095 (w pozycjach 47-69), 000096 (w pozycjach 70-92), 000098 (w pozycjach 93-115), 000100 (w pozycjach 116-121), 000107 (w pozycjach 93-115), 000108 (w pozycjach 116-137), 000115 (w pozycjach 70-92), 000116 (w pozycjach 47-69), 000117 (w pozycjach 1-11), 000118 (w pozycjach 1-10), 000119 (w pozycjach 1-3), 000120 (w pozycjach 1-23), 000121 (w pozycjach 1-7), 000122 (w pozycjach 93-111), 000123 (w pozycji 24), 000124 (w pozycjach 24-46), 000125 (w pozycjach 47-50), nie zawierały jednostki miary, co było niezgodne z § 5 pkt. 5 obowiązującej w Zespole Szkół „Instrukcji inwentaryzacyjnej”: „*Arkusze spisu z natury powinny zawierać: ... jednostkę miary ...*” oraz niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt. 3 ustawy o rachunkowości⁵, dotyczącym dowodów księgowych.

3. W okresie od 01 czerwca 2016 r. do 30 czerwca 2017 r. w jednostce przeprowadzono cztery kontrole zewnętrzne. Zgodnie z wydaną Decyzją Nr 21/2016 z dnia 10.10.2016 r. Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego w Łodzi wskazano termin wykonania obowiązków decyzji do dnia 31.08.2017 r.

⁵ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.).

H

Wartość Pozostałych środków trwałych (konto 013 – Pozostałe środki trwałe) w Księgach rachunkowych wynosiła 517.808,43 zł, natomiast w Księgach inwentarzowych wynosiła 518.206,43 zł. Wystąpiła różnica w kwocie 398,00 zł, która wynikała z podwójnego zaksięgowania w Księgach rachunkowych zwrotu składnika majątku o nazwie „Odkurzacze GT310”, o wartości 398,00 zł (w dniu 30.04.2010 r. oraz w dniu 31.12.2013 r.).

Prowadzenie ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej Środków trwałych, Pozostałych środków trwałych oraz Wartości niematerialnych i prawnych powinno być zgodne z wymogami art. 16 ustawy o rachunkowości³. Ewidencja analityczna powinna być zgodna z ewidencją syntetyczną i wykazywać taką samą wartość.

Spisu składników majątku dokonano łącznie, co było niezgodne z § 5 pkt. 6 dotyczącym zasad wypełniania arkuszy spisowych, obowiązującej w Zespole Szkół „Instrukcji inwentaryzacyjnej”: „... *na oddzielnych arkuszach dokonuje się spisu:*

- *środków trwałych,*
- *pozostałych środków trwałych ujętych w ewidencji wartościowej,*
- *składników majątku ujętych w ewidencji ilościowej,*
- *składników majątkowych niepełnowartościowych, uszkodzonych, zepsutych itp. ”.*

Inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych dokonano w drodze spisu z natury, co było niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości⁴ - inwentaryzację wyżej wymienionych składników majątku należało przeprowadzić w drodze weryfikacji wartości tych składników.

Arkusze spisu z natury numer 000128, zawierający opis rodzaju inwentaryzacji „okresowa–uzupełniająca” w pozycjach numer 1 oraz 2 zawierał składniki majątku o łącznej wartości 4.208,86 zł, będące na stanie, a nie uwzględnione w przeprowadzanej inwentaryzacji na dzień 30.10.2014 r. (dotyczyło to 1 szt. „Komputera przenośnego”, o numerze inwentarzowym 33/323, o wartości 3.553,86 zł oraz 1 szt. „Skanera HP Scanjet 3800”, o numerze inwentarzowym 33/324, o wartości 655,00 zł, składniki zostały zaewidencjonowane w Księdze inwentarzowej w dniu 04.11.2014 r., w Księgach rachunkowych księgowania dokonano w dniu 04.12.2014 r. – PK Nr 216/2014, na podstawie Protokołu przekazania Nr 8/2014 z dnia 30.10.2014 r.).

Arkusze spisu z natury numer 000076, 000077 oraz 000078 zawierały datę rozpoczęcia i zakończenia spisu 10.11.2015 r., co było niezgodne z Zarządzeniem Nr 4 Dyrektora Zespołu Szkół z dnia 09.10.2014 r., w którym wskazano termin rozpoczęcia i zakończenia spisu z natury - od dnia 09.10.2014 r. do dnia 14.11.2014 r.

³ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.).

⁴ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.).

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:

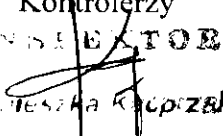
1. Przeprowadzanie kolejnych spisów z natury w sposób prawidłowy i rzetelny, ściśle przestrzegając zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątku stosownie do postanowień zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁶ oraz obowiązujących w jednostce przepisów wewnętrznych.
2. Bezwzględne uzgadnianie ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną składników majątku.


V. POZOSTAŁE INFORMACJE I POUCZENIA

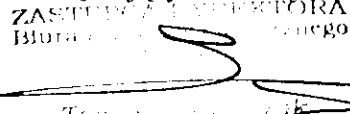
Wystąpienie pokontrolne sporządzono na podstawie § 36 ust. 1 Regulaminu kontroli, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 1094/VII/15 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 20 maja 2015 r. po kontroli przeprowadzonej przez Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Łodzi przy ul. Minerskiej 1/3.

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 Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Łodzi, drugi otrzymuje Dyrektor Wydziału Edukacji w Departamencie Spraw Społecznych Urzędu Miasta Łodzi a trzeci zostaje włączony do akt kontroli.

Kontrolerzy
MISŁĘSTOJE

Agnieszka Kucprzak
.....
(pieczęćka i podpis)

p.o. KIEROWNIKA
Oddziału Kontroli

Małgorzata Świtaj

Zarządzający kontrolę
ZASTĘPCA KIEROWNIKA
Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli

Tomasz Kucprzak
.....
(pieczęćka i podpis)

⁶ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.).