

URZĄD MIASTA ŁODZI BIURO AUDYTU WEWNĘTRZNEGO I KONTROLI
Departament Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi

Łódź, dnia 17 sierpnia 2017 r.

DOA-BAK-I.1711.69.2017

Pani
Bogumiła Adamska
Dyrektor Publicznego Gimnazjum nr 21
im. Marii Skłodowskiej-Curie
94-108 Łódź
ul. Balonowa 1

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.1711.69.2017, podpisanym w dniu 28 lipca 2017 r., przekazuję Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

I. DANE IDENTYFIKACYJNE KONTROLI

Temat kontroli:

Gospodarka finansowa

Kontrolerzy:

Krystyna Stawasz i Sylwester Przybył – inspektorzy w Oddziale Kontroli w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji UML.

Upoważnienie nr DOA-BAK-III.077.76.2017 z dnia 20.07.2017 r.

Jednostka kontrolowana:

Publiczne Gimnazjum nr 21 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Łodzi, ul. Balonowa 1, zwane dalej szkołą lub jednostką.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pani Bogumiła Adamska (dalej: dyrektor), której powierzono stanowisko dyrektora na okres od dnia 01.09.2016 r. do dnia 31.08.2021 r. Zarządzeniem nr 3902/VII/16 Prezydenta Miasta

Łodzi z dnia 30.06.2016 r. Pani Bogumiła Adamska pełni funkcję dyrektora jednostki nieprzerwanie od dnia 01.09.2006 r.

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości:

Pani Renata Kosińska zatrudniona na stanowisku głównego księgowego na czas nieokreślony od dnia 01.04.2010 r., w wymiarze czasu pracy 1 etat.

Na podstawie § 6 Uchwały nr XXXVIII/1012/16 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 07.12.2016 r. główny księgowy w trybie art. 23¹ Kodeksu pracy¹ od dnia 01.04.2017 r. stał się pracownikiem Centrum Usług Wspólnych Oświaty w Łodzi.

Okres objęty kontrolą:

01.01.2016 r. – 31.12.2016 r.

II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi ocenia *pozytywnie* działalność Publicznego Gimnazjum nr 21 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Łodzi w zakresie gospodarki finansowej.

III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO

1. Opis statusu jednostki

Publiczne Gimnazjum nr 21 im. Marii Skłodowskiej-Curie z siedzibą w Łodzi przy ul. Balonowej 1 zostało utworzone na podstawie Uchwały Nr XI/150/99 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 24.03.1999 r. Szkoła jest jednostką organizacyjną sektora finansów publicznych nieposiadającą osobowości prawnej, działającą w formie jednostki budżetowej. Dokumentem regulującym funkcjonowanie i działalność szkoły jest Statut obowiązujący od dnia 15.09.2015 r. (ostatnie aktualizacje wprowadzono Uchwałami rady pedagogicznej: nr 7/2016/2017 z dnia 06.09.2016 r. i nr 10/2016/2017 z dnia 14.02.2017 r.). Publiczne Gimnazjum nr 21 jest szkołą, powołaną do realizacji III etapu kształcenia na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 08.01.1999 r., przepisów wprowadzających reformę ustroju szkolnego (Dz. U. z 1999 r., Nr 12, poz. 96) i Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15.02.1999 r. w sprawie ramowych planów nauczania w szkołach publicznych (Dz. U. z 1999 r. Nr 14, poz. 128 ze zm.) w cyklu kształcenia trwającym 3 lata.

2. Ustalony stan faktyczny

2.1. Wewnętrzne akty prawne regulujące gospodarkę finansową w jednostce w okresie kontrolowanym

W jednostce opracowano i wdrożono podstawowe wewnętrzne akty prawne regulujące działalność jednostki w zakresie gospodarki finansowej.

¹ Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2016 r. poz. 1666 ze zm.).

2.2. Księgowość

2.2.1 Ustalenia pozytywne:

- sposób prowadzenia dziennika umożliwił uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald księgi głównej zgodnie z art. 14 ust. 1 o rachunkowości,
- zapisy w księgach były kolejno numerowane, dokonywane były w sposób trwały i umożliwiały identyfikację dokumentów źródłowych zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- zestawienia obrotów i sald ewidencji syntetycznej sporządzano po zakończeniu każdego miesiąca, na dzień 31.12.2016 r. sporządzono zestawienie obrotów i sald kont analitycznych zgodnie art. 18 ustawy o rachunkowości,
- zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2016 r. dokonano w obowiązującym terminie określonym w § 18 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości².

2.3. Sprawozdawczość

2.3.1 Ustalenia pozytywne:

- kwoty wykazane w sprawozdaniach budżetowych Rb–27S i Rb–28S sporządzonych na dzień 30.06.2016 r. i za rok 2016 r. wynikały z ewidencji księgowej zgodnie z § 9 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej³,
- kwoty wykazane w sprawozdaniach Rb–N sporządzonych na koniec II i IV kwartału roku 2016 wynikały z ewidencji księgowej zgodnie z § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁴
- w żadnym z paragrafów nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków, co spełniało wymogi art. 44 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- dane wykazane w bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2016 r. były zgodne z zapisami zawartymi w księgach rachunkowych.

2.4. Prawidłowość i terminowość regulowania zobowiązań

2.4.1 Ustalenia pozytywne:

² Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 ze zm.).

³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 ze zm.).

⁴ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 04.03 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43 z 2010 r. poz. 247 ze zm.).

- zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych zapłacono terminowo w kwotach wynikających ze złożonej do Urzędu Skarbowego Deklaracji PIT-4R,
- składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy zapłacono terminowo w kwotach wynikających z:
 - złożonych deklaracji ZUS DRA za miesiące czerwiec, lipiec, wrzesień i grudzień 2016 roku,
 - rozliczenia konta szkoły dokonanego przez ZUS zgodnie z pismem z dnia 24/10/2016 r. znak: 210000/0536112/2016 uwzględniającym złożone przez jednostkę korekty deklaracji ZUS DRA za okres 09/1999-09/2016,
- w wyniku analizy dobranej próby dowodów źródłowych z odroczonym terminem płatności przyjęte do zapłaty w okresie od dnia 01.06.2016 r. do dnia 30.06.2016 r. oraz od dnia 01.12.2016 r. do dnia 31.12.2016 r. stwierdzono, że wszystkie zobowiązania uregulowano terminowo i w prawidłowych wysokościach.

2.5. Gospodarka kasowa

2.5.1 Ustalenia pozytywne:

- raporty kasowe sporządzane były minimum raz w miesiącu, jeśli wystąpiły zdarzenia gospodarcze, powyższe było zgodne z zapisami zawartymi w § 15 pkt. 4 Zakładowej instrukcji kasowej obowiązującej w jednostce,
- w raportach kasowych określano daty początkowe i końcowe, za jakie zostały sporządzone, zachowano ciągłość numeracji i zapisów,
- raporty oznaczone były pozycją, pod którą zostały zaewidencjonowane w dzienniku, zgodnie z art. 14 ustawy o rachunkowości oraz zawierały informację o ilości załączników KW „Kasa wypłaci” i KP – „Kasa przyjmie”,
- do raportów kasowych załączano *Dokument księgowy* zawierający zapis o sposobie ujęcia w księgach rachunkowych (dekretację) na kontach oraz podpis głównego księgowego odpowiedzialnego za te wskazania,
- raporty kasowe opatrzone były podpisem osoby sporządzającej (kasjera) oraz sprawdzone przez głównego księgowego, co każdorazowo potwierdzano podpisem,
- obroty i salda ujętych w raportach kasowych były zgodne z obrotami i saldami zaewidencjonowanymi w księgach rachunkowych na koncie 101-01 "Budżet",
- gotówkę pobraną z rachunku bankowego oraz wszelkie inne wpłaty gotówki do kasy rejestrowano w raportach kasowych na podstawie dowodów KP – „Kasa przyjmie”,
- wypłaty gotówki z kasy dokonywane były na podstawie:
 - dowodów źródłowych, sprawdzonych pod względem: formalnym i merytorycznym przez dyrektora, formalnym i rachunkowym przez

głównego księgowego oraz zatwierdzonych do wypłaty przez dyrektora,

- dowodów kasowych KW – „Kasa wypłaci”, do których załączano sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty dowody źródłowe,
- dowody kasowe załączone do raportów kasowych zawierały numer raportu i pozycję, pod którą zostały w nim ujęte,
- stan gotówki w kasie nie przekraczał wyznaczonego Zarządzeniem Nr 1/2016 dyrektora z dnia 04.01.2016 r. limitu gotówki (tzw. „pogotowia kasowego”).

3. Kontrole zewnętrzne

W 2016 r. w jednostce przeprowadzono trzy kontrole zewnętrzne w wyniku, których nie zostały wydane zalecenia pokontrolne.

IV. UWAGI I WNIOSKI

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi, odstępuje o wydania zaleceń pokontrolnych.

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 21 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Łodzi.

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje dyrektor Publicznego Gimnazjum nr 21 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Łodzi, a drugi zostaje włączony do akt kontroli.

Kontrolerzy

Zarządzający kontrolę

INSPEKTOR

Krzysztof Stawasz

.....
(pieczęćka i podpis)

ZASTĘPCA DYREKTORA
Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli

.....
(pieczęćka)

ODPOWIEDZIALNA
ODDZIAŁ KONTROLI

.....
.....
.....

17.08.2016 r.