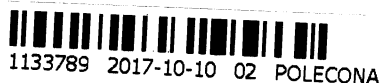


BIURO AUDYTU WEWNĘTRZNEGO I KONTROLI

W DEPARTAMENCIE OBSŁUGI I ADMINISTRACJI URZĘDU MIASTA ŁÓDZI

Łódź, dnia 6.10..... 2017 r.

DOA-BAK-I.1711.80.2017



ZESPÓŁ SZKÓŁ PONADGIMNAZJALNYCH
NR 9
AL. POLITECHNIKI 38
93-590 ŁÓDŹ PL

Pani
Henryka Michalska
Dyrektor
Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 9
93-590 Łódź
al. Politechniki 38

269172

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 2. października 2017 r., przekazuje Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

I. DANE IDENTYFIKACYJNE KONTROLI.

Temat kontroli:

Gospodarka finansowa

Kontroler:

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

Upoważnienie nr **DOA-BAK-III.077.87.2017** z dnia 5 września 2017 r. do przeprowadzenia kontroli planowej nr **DOA-BAK-I.1711.80.2017**, podpisane przez Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli UMŁ.

Jednostka kontrolowana:

Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 9 im. Komisji Edukacji Narodowej w Łodzi,
al. Politechniki 38.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pani Henryka Michalska

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości:

Pani Elżbieta Zezul

Okres objęty kontrolą:

Od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 31 sierpnia 2017 r.

II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI.

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi ocenia *pozytywnie pomimo stwierdzonych uchybień* działalność Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 9 w Łodzi w zakresie kontrolowanym.

III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO.

1. Opis statusu jednostki.

Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 9 im. Komisji Edukacji Narodowej z siedzibą w Łodzi, przy alei Politechniki 38 działa w oparciu o ustawę z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. 2016 poz. 1943).

W skład Zespołu wchodzi:

- 1) Technikum nr 9,
- 2) Zasadnicza Szkoła Zawodowa nr 9,
- 3) Szkoła Policealna nr 9.

Jest jednostką organizacyjną sektora finansów publicznych nieposiadającą osobowości prawnej, działającą w formie samorządowej jednostki budżetowej. Organem prowadzącym jest Miasto Łódź. Organem sprawującym nadzór pedagogiczny nad działalnością jednostki jest Łódzki Kurator Oświaty.

2. Ustalony stan faktyczny.

2.1. Przepisy wewnętrzne i kwalifikacja głównego księgowego:

2.1.1 Ustalenia pozytywne:

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

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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

2.2. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa:

2.2.1 Ustalenia pozytywne:

Księgowość

1. Księgi rachunkowe prowadzone były z wykorzystaniem programu *Księgowość Optimum ver.16.00.0600* (od 01.07.2017 r. w aplikacji *Finanse*) firmy *VULCAN* w oparciu o zakładowy plan kont, opracowany na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości i planu kont (...) (Dz. U. z 2017 r. poz. 760).
2. Księgi rachunkowe prowadzone były w sposób umożliwiający uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów w nich dokonanych. Zapisy w księgach rachunkowych umożliwiały identyfikację dowodów źródłowych zgodnie z art. 24 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.).
3. Na dowodach księgowych dotyczących zakupu towarów i usług umieszczano opisy odnoszące się do celowości dokonanego zakupu, stosowania prawa zamówień publicznych, a także klasyfikacji wydatków strukturalnych, jak również wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych i oznaczanie pozycji dziennika, pod którą zostały zaewidencjonowane. Dowody były poddane kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej, a także zatwierdzane do wypłaty przez dyrektora oraz głównego księgowego, jako dysponentów środków publicznych. Powyższe było zgodne z zapisami zawartymi w art. 39, 44, 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i w art. 21, 14 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. 2017 poz. 1579).

Sprawozdawczość

1. Wartości wykazane w rocznym sprawozdaniu finansowym - bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2016 r. były zgodne z saldami wynikającymi z ksiąg rachunkowych dla poszczególnych kont księgowych.
2. Sprawdzone sprawozdania budżetowe: Rb-27S, Rb-28S, Rb-34S, za okresy: od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. oraz od 01.01.2017 r. do 30.06.2017 r. sporządzone były na podstawie danych z ewidencji księgowej zgodnie z § 9 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119).
3. W żadnym z paragrafów nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków, co było zgodne z art. 44 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
4. Sprawozdania z operacji finansowych - Rb-Z i Rb-N za okresy: od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. oraz od 01.01.2017 r. do 30.06.2017 r. sporządzone były zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t. j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773 ze zm.)
5. Na dzień 31.12.2016 r. i dzień 30.06.2017 r. w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

2.3. Prawidłowość i terminowość regulowania zobowiązań

2.3.1. Ustalenia pozytywne

Zobowiązania (z wyjątkiem zaliczki na podatek za czerwiec 2016 r.) były regulowane z zachowaniem terminów płatności. W okresie kontrolowanym jednostka nie zapłaciła odsetek od nieterminowo uregulowanych zobowiązań.

2.3.2. Ustalone nieprawidłowości

Zaliczka na podatek dochodowy za czerwiec 2016 r. została zapłacona z sześciodniowym opóźnieniem. Odsetki uregulowane zostały przez głównego księgowego.

Nie uregulowanie zobowiązania z zachowaniem terminu płatności, stanowi naruszenie: art. 38.1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r., poz. 361, ze zm.), art. 44 ust 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 168 ze zm.).

2.4. Gospodarka kasowa

2.4.1. Ustalenia pozytywne:

1. Środki pieniężne z realizacji czeków gotówkowych przyjmowane były do kasy na dowód KP – Kasa przyjmie w pełnej wysokości w dniu pobrania z rachunku bankowego, stwierdzono zgodność kwot i dat wykorzystania czeków.
2. Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona była prawidłowo i na bieżąco, księga posiadała stosowne pieczęcie i podpisy.
3. Dowody wpłat i wypłat gotówki były na bieżąco ujmowane w raportach kasowych.
4. Raporty prowadzono chronologicznie, określano daty początkowe i końcowe raportu, w zapisach zachowano ciągłość numeracji.
5. Do każdego raportu sporządzano DK „Dokument księgowy” (od 01.07.2017 PK „Polecenie księgowania”), który oznaczano numerem identyfikacyjnym odpowiadającym numerowi w ewidencji księgowej.
6. Raporty kasowe zawierały zapis o sposobie ujęcia poszczególnych kwot w księgach rachunkowych (dekretację).
7. Wypłaty środków pieniężnych z kasy dokonywano na podstawie dowodów kasowych KW – Kasa wypłaci.

3. W roku 2016 oraz w okresie od stycznia do sierpnia 2017 roku jednostka była kontrolowana przez 4 organy kontroli zewnętrznej. Wydano 1 zalecenie, które zostało zrealizowane.

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 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. Terminowe regulowanie zaciągniętych zobowiązań jednostki.

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 dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje Dyrektor Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 9 w Łodzi a drugi zostaje włączony do akt kontroli.

Kontroler

INSPEKTOR

[Podpis]
.....**Ewa Jadczyk**.....

(pieczęćka i podpis)

p.o. KIEROWNIKA
Oddziału Kontroli

[Podpis]
Małgorzata Świtaj

Zarządzający kontrolę

ZASTĘPCA DYREKTORA
Biurowo Analitycznego

.....Kontrolni.....

(pieczęćka i podpis)

Tomasz Głuszczyk