

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

Łódź, dnia 16 marca 2016 r.

DOA-BAK-I.1711.17.2016

Pani
Maria Brzeska
Dyrektor
Przedszkola Miejskiego Nr 48
ul. Rojna 29/31
91-134 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.1711.17.2016 podpisanym w dniu 10 marca 2016 r., przekazuje Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

I. DANE IDENTYFIKACYJNE KONTROLI.

Temat kontroli:

Inwentaryzacja.

Kontroler:

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

Upoważnienie nr DOA-BAK-III.077.22.2016 z dnia 4 lutego 2016 r. do przeprowadzenia kontroli planowej nr DOA-BAK-I.1711.17.2016, wydane przez Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli UMŁ.

Jednostka kontrolowana:

Przedszkole Miejskie Nr 48 w Łodzi, ul. Rojna 29/31 zwane dalej Przedszkolem lub jednostką.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Funkcję Dyrektora pełni Pani Maria Brzeska – powierzenie stanowiska Dyrektora Przedszkola Miejskiego Nr 48 w Łodzi przy ul. Rojnej 29/31 na podstawie Zarządzenia Nr 5522/VI/13 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 27 grudnia 2013 r. na okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 sierpnia 2018 r.

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości:

Głównym Księgowym kontrolowanej jednostki jest Pan Rafał Izydorczyk, zatrudniony od dnia 1 czerwca 2008 r. w wymiarze czasu pracy 0,9 etatu.

Okres objęty kontrolą:

Ostatnia przeprowadzona inwentaryzacja.

II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI.

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi ocenia *negatywnie* kontrolowaną działalność Przedszkola Miejskiego Nr 48 w Łodzi w zakresie inwentaryzacji.

III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO.

1. Opis statusu jednostki.

Przedszkole Miejskie Nr 48 z siedzibą w Łodzi przy ul. Rojnej 29/31 jest Przedszkolem publicznym, działającym jako jednostka budżetowa. 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 stanowiący Załącznik do Zarządzenia Nr 15/2014 Dyrektora Przedszkola Miejskiego Nr 48 z dnia 29 sierpnia 2014 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Statutu Przedszkola Miejskiego Nr 48 w Łodzi, który wszedł w życie z dniem ogłoszenia, określający jego nazwę, siedzibę oraz cele i zadania. Ostatnia zmiana do Statutu stanowiła Załącznik do Uchwały Nr 2/2015 Rady Pedagogicznej Przedszkola Miejskiego Nr 48 w Łodzi z dnia 28 sierpnia 2015 r. i obowiązywała z dniem 1 września 2015 r.

Organami jednostki są:

1. Dyrektor Przedszkola.
2. Rada Pedagogiczna.
3. Rada Rodziców.

Podstawą gospodarki finansowej jednostki jest plan dochodów i wydatków zatwierdzony przez Dyrektora i zaopiniowany przez Radę Pedagogiczną. Dyrektor kieruje działalnością Przedszkola oraz reprezentuje je na zewnątrz. Dysponuje środkami finansowymi określonymi w planie finansowym jednostki i ponosi odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie. Przedszkole realizuje swoje zadania statutowe zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.) w działach: 801 – Oświata i wychowanie, 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, w rozdziałach: 80104 – Przedszkola, 80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli, 90004 – Utrzymanie zieleni w miastach i gminach.

Według organizacji na rok szkolny 2015/2016 na dzień 11.01.2016 r. w Przedszkolu było 8 oddziałów, do których uczęszczało 198 wychowanków. Zatrudnionych było 44 pracowników na 42,03 etatu, w tym:

- nauczyciele 24 pracowników w wymiarze 23,18 etatu (w tym 2 osoby przebywające na zwolnieniu lekarskim, 1 osoba przebywająca na urlopie rodzicielskim, 2 osoby przebywające na urlopie zdrowotnym, 1 osoba przebywająca na urlopie wychowawczym),
- pracownicy administracji 3 pracowników w wymiarze 2,5 etatu,
- pracownicy obsługi 17 pracowników w wymiarze 16,35 etatu.

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 publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

2.2. Inwentaryzacja okresowa:

2.2.1. Ustalenia pozytywne:

– W jednostce dotrzymano terminu przeprowadzenia inwentaryzacji wynikającego z art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

– Inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych dokonano w drodze weryfikacji, co było zgodne z art. 26 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

- 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.
- Pobranie arkuszy spisowych zostało odnotowane w księdze druków ścisłego zarachowania na stronie 44, w pozycji numer 17 dnia 23 września 2013 r.
- Wszystkie arkusze spisu z natury były podpisane przez osobę materialnie odpowiedzialną oraz Komisję Inwentaryzacyjną, co było zgodne z § 5 pkt 6 „Instrukcji w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych obowiązującej w Przedszkolu Miejskim Nr 48 w Łodzi”.
- Na wszystkich arkuszach znajdowały się podpisy zdającego oraz przejmującego składniki majątkowe.
- Prowadzenie ksiąg inwentarzowych powierzono pracownikowi zatrudnionemu w jednostce od dnia 15 stycznia 1988 r. na stanowisku Specjalisty do spraw żywienia. Powierzenie prowadzenia ksiąg inwentarzowych zostało zapisane w Zakresie obowiązków służbowych Specjalisty w punkcie II.1d: *„prowadzenie ksiąg inwentarzowych”* oraz w punkcie II.3a: *„prowadzenie ksiąg inwentarzowych, w tym ewidencjonowanie zakupionych środków i ich cechowanie oraz zdejmowanie z ewidencji środków wykazanych w protokołach zniszczeń”*, przyjętym do wiadomości i stosowania.

2.2.2. Ustalone nieprawidłowości:

- Treść arkuszy od numeru 1/13 do numeru 39/13 w zakresie: nazwy jednostki inwentaryzowanej, opisu rodzaju inwentaryzacji, sposobu jej przeprowadzenia, wskazania osoby materialnie odpowiedzialnej, składu osobowego komisji oraz innej osoby obecnej przy spisie, daty spisu, numeru inwentarzowego, nazwy spisywanego składnika majątku, jednostki miary, stwierdzonej ilości, ceny, wartości została wypełniona komputerowo, co było niezgodne z zapisem § 5 pkt 8 „Instrukcji w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych obowiązującej w Przedszkolu Miejskim Nr 48 w Łodzi”: *„Arkusze spisu z natury sporządza się przez kalkę w dwóch egzemplarzach, przy inwentaryzacjach zdawczo – odbiorczych w trzech egzemplarzach. Oryginał otrzymuje Główny Księgowy za pośrednictwem przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej, a kopię osoba materialnie odpowiedzialna”* oraz niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm).

– Na arkuszach spisowych od numeru 1/13 do numeru 39/13 nieprawidłowo wpisano tę samą datę rozpoczęcia oraz zakończenia spisu z natury tj.: od 23.09.2013 r. do 30.09.2013 r., co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm), dotyczącym dowodów księgowych.

– Arkusz spisu z natury numer 24/13 na stronie 1 w pozycji numer 5 zawierał błędną cenę składnika majątku, wpisano 104,42 zł a powinna być 103,81 zł (różnica 0,61 zł).

– Dokonano błędnej kwoty rozchodu składnika majątku w księdze inwentarzowej w dniu 18.06.2010 r. (str.7, pozycja odpis numer 5) w kwocie 697,20 zł zamiast 697,19 zł, różnica wynikała z dokonania wpisu błędnej ceny jednostkowej składnika majątku (2 szt. x 348,60 zł, zamiast 1 szt. x 348,60 zł i 1 szt. x 348,59 zł). W związku z powstałą różnicą w rozchodzie składnika majątku w kwocie 0,01 zł księga inwentarzowa na str. 8 na dzień 30.09.2013 r. wykazywała wartość w kwocie 4.158,63 zł, a powinna wykazywać 4.158,64 zł. Wartość Pozostałych środków trwałych wynikająca z zapisów w księgach rachunkowych wynosiła 111.686,65 zł, a powinna wynosić 111.686,66 zł. Było to niezgodne z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm), jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

– Arkusz spisu z natury numer 19/13 na stronie 2 w pozycji numer 48 zawierał błędny numer inwentarzowy składnika majątku (patelnia elektryczna), wpisano numer II-22-4 a powinien być II-22-3.

– Arkusz spisu z natury numer 32/13 na stronie 1 w pozycji numer 11 zawierał błędny numer inwentarzowy składnika majątku (szafka przedszkolna), wpisano numer V-52b-36 a powinien być V-52b-43.

– Arkusze spisowe od numeru 1/13 do numeru 39/13 nie zawierały klauzuli zgodnie z § 5 pkt 7 „Instrukcji w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych obowiązującej w Przedszkolu Miejskim Nr 48 w Łodzi”, który nakazuje umieszczanie bezpośrednio pod ostatnią pozycją naniesioną na arkusz spisowy klauzuli: *„Niniejszy arkusz zawiera pozycje od 1 do Natomiast pozostałe wolne pozycje arkusza spisu z natury należy wykreślić”*.

– Pomimo, iż prowadzenie ksiąg inwentarzowych zostało powierzone pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Specjalisty do spraw żywienia, księgi prowadzone były przez Głównego Księgowego, co było niezgodne z Zakresem obowiązków służbowych pracowników Przedszkola, brak było również zachowania kontroli wewnętrznej prowadzonej przez Głównego Księgowego, wynikającej z art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

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 2015 r. w jednostce przeprowadzono siedem kontroli zewnętrznych, w wyniku których nie wydano zaleceń pokontrolnych.

W dniu 14 marca 2016 r. Dyrektor Przedszkola Miejskiego Nr 48 w Łodzi złożyła pismo do protokołu przeprowadzonej kontroli nr DOA-BAK-I.1711.17.2016, podpisanego w dniu 10 marca 2016 r., w którym wyjaśnia, że kontrola dotyczyła inwentaryzacji przeprowadzonej w okresie od dnia 9 do 30 września 2013 r. tj., w okresie, w którym nie pełniła obowiązków Dyrektora Przedszkola. Pełnienie obowiązków Dyrektora Przedszkola powierzone zostało z dniem 1 października 2013 r., natomiast powierzenie stanowiska Dyrektora Przedszkola Miejskiego Nr 48 w Łodzi nastąpiło od 1 stycznia 2014 r. W związku z powyższym wiedza merytoryczna, którą posiadała Dyrektor Przedszkola w okresie przeprowadzania inwentaryzacji nie pozwoliła na dokonanie oceny prawidłowości przeprowadzonej inwentaryzacji..

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. Przeprowadzenie pełnej, okresowej inwentaryzacji składników majątku Przedszkola w terminie do 30 czerwca 2016 r. w sposób prawidłowy i rzetelny, ściśle przestrzegając zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątku stosownie do postanowień art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm).

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

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 Przedszkolu Miejskim Nr 48 w Łodzi przy ul. Rojnej 29/31.

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 Przedszkola Miejskiego Nr 48 w Łodzi a drugi zostaje włączony do akt kontroli.

Kontroler

INSPEKTOR

Agnieszka Kacprzak

.....
(pieczętka i podpis)

Zarządzający kontrolę
ZASTĘPCA DYREKTORA
Biura Audytu Wewnętrznego
i Kontroli

Tomasz Głuszczyk

.....
(pieczętka i podpis)