

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

Łódź, dnia 30 marca 2016 r.

DOA-BAK-I.1711.22.2016

Pani
Katarzyna Piaskowska
Dyrektor Przedszkola Miejskiego Nr 140
ul. Gen. Kazimierza Pułaskiego 12
91-033 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.1711.22.2016 podpisanym w dniu 22 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.077.28.2016** z dnia 24 lutego 2016 r. do przeprowadzenia kontroli planowej nr **DOA-BAK-I.1711.22.2016**, wydane przez Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli UMŁ.

Jednostka kontrolowana:

Przedszkole Miejskie Nr 140 w Łodzi, ul. Gen. Kazimierza Pułaskiego 12 zwane dalej Przedszkolem lub jednostką.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

W okresie poddanym kontroli funkcję Dyrektora pełniły:

– Pani Dorota Ziątek – ostatnie powierzenie stanowiska Dyrektora Przedszkola Miejskiego Nr 140 w Łodzi od dnia 1 września 2008 r. do dnia 31 sierpnia 2013 r.

– Pani Katarzyna Piaskowska – powierzenie stanowiska Dyrektora Przedszkola Miejskiego Nr 140 w Łodzi na podstawie Zarządzenia Nr 4866/VI/13 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 30 sierpnia 2013 r. na okres od 1 września 2013 r. do 31 sierpnia 2018 r.

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości:

Głównym Księgowym kontrolowanej jednostki jest Pani Bogumiła Banaś, zatrudniona w jednostce od dnia 1 stycznia 2003 r.

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 140 w Łodzi w zakresie inwentaryzacji.

III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO.

1. Opis statusu jednostki.

Przedszkole Miejskie Nr 140 w Łodzi przy ul. Gen. Kazimierza Pułaskiego 12 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 Łódzki Kurator Oświaty.

Dokumentem regulującym funkcjonowanie i działalność jednostki jest Statut stanowiący Załącznik do Uchwały Nr 6 Rady Pedagogicznej Przedszkola Miejskiego Nr 140 w Łodzi z dnia 11 marca 2014 r. w sprawie uchwalenia jednolitego tekstu Statutu Przedszkola Miejskiego Nr 140 w Łodzi, który wszedł w życie z dniem jej podjęcia, określający jej nazwę, siedzibę oraz cele i zadania. Ostatnie wprowadzone zmiany do Statutu Przedszkola zostały podjęte Uchwałą Nr 2/2015/2016 Rady Pedagogicznej Przedszkola Miejskiego Nr 140 w Łodzi z dnia 25 lutego 2016 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 10.02.2016 r. w Przedszkolu było 5 oddziałów, do których uczęszczało 125 wychowanków. Zatrudnionych było 30 pracowników na 25,91 etatu, w tym:

- nauczyciele 18 pracowników w wymiarze 15,91 etatu (w tym 2 osoby przebywające na zwolnieniu lekarskim i 4 osoby przebywające na urlopie zdrowotnym),
- pracownicy administracji 2 pracowników w wymiarze 1,5 etatu,
- pracownicy obsługi 10 pracowników w wymiarze 8,5 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.).
- 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 1 marca 1999 r. na stanowisku Specjalisty. Powierzenie prowadzenia ksiąg inwentarzowych zostało zapisane w Zakresie obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności Specjalisty w punkcie IV.2.2: „*prowadzenie ksiąg inwentarzowych – ewidencji ilościowej dla przedmiotów o małej wartości użytkowej i ewidencji ilościowo – wartościowej*”, przyjętym do wiadomości i stosowania.

2.2.2. Ustalone nieprawidłowości:

- Na arkuszach dotyczących spisu magazynu brak było podpisu osoby dokonującej wyceny oraz klauzuli wymaganej zgodnie z § 5 pkt 7 obowiązującej „Instrukcji w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w Przedszkolu Miejskim Nr 140”, który nakazywał 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*”.

- Na arkuszach spisowych od numeru 00001 do numeru 00017 nieprawidłowo wpisano tę samą datę rozpoczęcia oraz zakończenia spisu z natury tj.: od 15.07.2013 r. do 31.07.2013 r., co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), dotyczącym dowodów księgowych.

- Arkusze spisowe zawierały adnotację: „*Spis zakończono na pozycji nr ...*”, natomiast § 5 pkt 7 obowiązującej „Instrukcji w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w Przedszkolu Miejskim Nr 140” nakazywał umieszczanie bezpośrednio pod ostatnią pozycją naniesioną na arkusz spisowy klauzuli: „*Niniejszy arkusz zawiera pozycje od 1 do*”.

- Na dzień 30 czerwca 2013 r. nie przeprowadzono inwentaryzacji składników majątku ujętych na koncie 011 – Środki trwałe, 020 – Wartości niematerialne i prawne, brak było informacji o przeprowadzonej weryfikacji należności, co było niezgodne z art. 26 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).**

- Nie przeprowadzono inwentaryzacji pozostałych środków trwałych znajdujących się na terenie Przedszkola, objętych ewidencją ilościową, co było niezgodne z obowiązującą „Instrukcją w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w Przedszkolu Miejskim Nr 140”, która wskazywała termin i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych objętych ewidencją ilościową: „*na ostatni dzień roku obrotowego lub na dzień 30.06.; raz na 4 lata*”.

- Ustalony stan według spisu z natury pozostałych środków trwałych (konto 013 – Pozostałe środki trwałe) na dzień 30 czerwca 2013 r. wynosił 100.962,90 zł, natomiast księgi inwentarzowe wykazywały wartość 120.962,90 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.

- W ośmiu przypadkach składniki majątku wykazane w arkuszach spisowych zawierały błędy, tj. różniły się od numerów inwentarzowych wynikających z księgi inwentarzowej.

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 cztery kontrole zewnętrzne, w wyniku których zaleceń pokontrolnych nie wydano.

IV. UWAGI I WNIOSKI W SPRAWIE USUNIĘCIA STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOŚCI.

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 31 lipca 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.) oraz obowiązujących w jednostce przepisów wewnętrznych.

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.

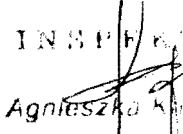
Wystąpienie pokontrolne sporządzono na podstawie § 36 ust. 1 Regulaminu kontroli, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 1094/VII/15 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia

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 140 w Łodzi przy ul. Gen. Kazimierza Pułaskiego 12.

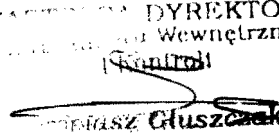
Zgodnie z § 37 zarządzenia Nr 1094/VII/15 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 20 maja 2015 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli Kierownik jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, informuje zarządzającego kontrolę o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystania 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 140 w Łodzi a drugi zostaje włączony do akt kontroli.

Kontroler

INSPEKTOR

Agnieszka Kłupczak
.....
(pieczęć i podpis)

Zarządzający kontrolę

ZASTĘPCA DYREKTORA
Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli

Tomasz Głuszczyk
.....
(pieczęć i podpis)