

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

Łódź, dnia 04.05.2016 r.

DOA-BAK-I.1711.32.2016

Pani  
Ewa Szafraniec  
Dyrektor  
Poradni Psychologiczno -  
Pedagogicznej Nr 5

## 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.1711.14.2016 podpisanym w dniu 11.02.2016 r. przekazuję Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

### I. DANE IDENTYFIKACYJNE KONTROLI.

**Temat kontroli:**

Gospodarka finansowa

**Kontroler:**

Krystyna Stawasz, inspektor, nr upoważnienia DOA-BAK.-I.077.37.2016 z dnia 30.03.2016 r.

**Jednostka kontrolowana:**

Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna Nr 5 w Łodzi, ul. Kopernika 40.

**Kierownik jednostki kontrolowanej:**

Ewa Szafraniec

**Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości:**

Ewa Szafraniec

**Okres objęty kontrolą:**

01.01.2015 r. – 31.12.2015 r.

**II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI.**

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji UMŁ ocenia: pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości działalność Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej Nr 5 w Łodzi w zakresie realizacji zadań.

**III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO.**

1. Opis statusu jednostki.

Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Łodzi przy ul. Kopernika 40 jest miejską jednostką organizacyjną. Nadzór nad działalnością sprawuje Prezydent Miasta Łodzi za pośrednictwem Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Łodzi, nadzór pedagogiczny sprawuje Łódzki Kurator Oświaty. Obsługę rachunkowości i gospodarki finansowej PPP Nr 5 prowadzi ZEAS zgodnie z przedmiotem swojej działalności określonej w rozdziale II, § 4 Statutu nadanego uchwałą Nr LXVII/1250/06 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 17 maja 2006 r.

2. Ustalony stan faktyczny.

Ustalenia pozytywne:

1. Księgi rachunkowe prowadzone były rzetelnie, sprawdzalnie i na bieżąco, w sposób pozwalający na uzgodnienie obrotów i sald, zapisy były kolejno numerowane i umożliwiały powiązanie z dokumentami źródłowymi.
2. Sprawozdania budżetowe za rok 2015 zostały sporządzone na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej jednostki.
3. Wszystkie środki pobrane z rachunku bankowego na podstawie czeków zostały zaewidencjonowane w raportach kasowych.
4. Salda raportów kasowych były zgodne z saldami wykazanymi w księgach rachunkowych, dla raportów zachowano ciągłość numeracji, określano daty początkowe i końcowe, zachowano ciągłość zapisów.

5. Dowody księgowo-poddane były kontroli merytorycznej, formalno – rachunkowej, a także zatwierdzane były do wypłaty przez dyrektora jednostki i głównego księgowego ZEAS, jako dysponentów środków publicznych.
6. Na rewersach faktur dotyczących zakupu towarów i usług umieszczano opisy odnoszące się do celowości dokonanego zakupu, wskazanie o zakwalifikowaniu do odpowiedniego działu, rozdziału i paragrafu, a także klasyfikacji wydatków strukturalnych. Faktury zostały opatrzone podpisami i pieczęciami pod względem stosowania prawa zamówień publicznych, ponadto na dowodach umieszczano wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych i oznaczano pozycją dziennika, pod którą zostały zaksięgowane.
7. Zobowiązania uregulowano terminowo i w prawidłowych wysokościach wobec wszystkich kontrahentów objętych kontrolą.

#### Ustalone nieprawidłowości:

1. Brak przepisów wewnętrznych dotyczących gospodarki finansowej opracowanych dla Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej Nr 5. Powyższe jest niezgodne z zapisami zawartymi w art. 10 ustawy z dnia 29.09.1004 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.).
2. W roku 2015 jednostka była kontrolowana przez 1 organ kontroli zewnętrznej, (Państwowy Wojewódzki Inspektorat Sanitarny), w wyniku, kontroli nie wydano zaleceń.

#### **IV. UWAGI I WNIOSKI W SPRAWIE USUNIĘCIA STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOŚCI.**

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające 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 wprowadzania Regulaminu Kontroli wnosi o:

1. Opracowanie i wdrożenie wewnętrznych aktów prawnych dla Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej Nr 5 w Łodzi, zgodnie z zapisami zawartymi w art. 10 ustawy z dnia 29.09.1004 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.).

#### **V. POZOSTAŁE INFORMACJE I POUCZENIA.**

1. 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 Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Łodzi przy ul. Kopernika 40.
2. 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 kierownik jednostki kontrolowanej, drugi dla kierownika ZEAS, trzeci zostaje włączony do akt kontroli.

Otrzymują:

- Dyrektor Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej Nr 5 w Łodzi,
- Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli UMŁ.

Do wiadomości:

- Dyrektor Zespołu Ekonomiczno Administracyjnego Szkół w Łodzi

Kontroler

INSPEKTOR  
*Krystyna Stawasz*  
.....  
(pieczętka i podpis)

Zarządzający kontrolę

ZASTĘPCA DYREKTORA  
Biura Audytu Wewnętrznego  
i Kontroli  
*04.05.16*  
.....*Tomasz Głuszczyk*  
(pieczętka i podpis)