

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

Łódź, dnia 28 kwietnia 2016 r.

DOA-BAK-I.1711.37.2016

Pani
Irena Barwińska
Dyrektor Przedszkola Miejskiego Nr 38
ul. Jachowicza 1
93-177 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.1711.37.2016 podpisanym w dniu 26 kwietnia 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.077.42.2016 z dnia 8 kwietnia 2016 r. do przeprowadzenia kontroli planowej nr DOA-BAK-I.1711.37.2016, wydane przez Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli UMŁ.

Jednostka kontrolowana:

Przedszkole Miejskie Nr 38 w Łodzi, ul. Jachowicza 1, zwane dalej Przedszkolem lub jednostką.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Od dnia 1 września 2003 r. funkcję Dyrektora pełni Pani Irena Barwińska – powierzenie stanowiska Dyrektora Przedszkola Miejskiego Nr 38 w Łodzi na podstawie Zarządzenia Nr 810/IV/03 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 7 sierpnia 2003 r. Ostatnie powierzenie stanowiska Dyrektora na podstawie Zarządzenia Nr 4590/VI/13 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 11 lipca 2013 r. w sprawie powierzenia stanowiska Dyrektora Przedszkola Miejskiego Nr 38 w Łodzi przy ul. Stanisława Jachowicza 1, na okres od 1 września 2013 r. do 31 sierpnia 2018 r.

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości:

Głównym Księgowym kontrolowanej jednostki jest Pani Elżbieta Okupska, zatrudniona w jednostce od dnia 1 września 1992 r. na czas nieokreślony w wymiarze czasu pracy ½ etatu na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 1 września 1992 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 38 w Łodzi w zakresie inwentaryzacji.

III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO.

1. Opis statusu jednostki.

Przedszkole Miejskie Nr 38 w Łodzi przy ul. Jachowicza 1 jest Przedszkolem publicznym, działającym jako jednostka budżetowa. Organem prowadzącym jest Gmina Łódź realizująca 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 5/2014 Rady Pedagogicznej Przedszkola Miejskiego Nr 38 w Łodzi z dnia 9 grudnia 2014 r. w sprawie jednolitego tekstu Statutu Przedszkola Miejskiego Nr 38 w Łodzi, określający jej nazwę, siedzibę oraz cele i zadania. Ostatnie wprowadzone zmiany do Statutu Przedszkola stanowiły Załącznik Nr 1 do Uchwały Nr 1/2016 Rady Pedagogicznej Przedszkola Miejskiego Nr 38 w Łodzi z dnia 1 lutego 2016 r. w sprawie wprowadzenia zmian do Statutu Przedszkola.

Organami Przedszkola są:

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

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:

- 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 września 2004 r. na stanowisku Specjalisty do spraw żywienia. Powierzenie prowadzenia ksiąg inwentarzowych zostało zapisane w Zakresie obowiązków, odpowiedzialności i uprawnień Specjalisty ds. żywienia w punkcie III.2.1): „Prowadzenie ewidencji środków trwałych i wyposażenia w księgach inwentarzowych”, przyjętym do wiadomości i stosowania przez pracownika.

2.2.2. Ustalone nieprawidłowości:

- Jednostka przeprowadziła inwentaryzację składników majątkowych według stanu na dzień 16 listopada 2015 r. Poprzednia inwentaryzacja przeprowadzona została w 2010 r. W związku z powyższym jednostka nie dotrzymała ustawowego 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.) - inwentaryzację nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie należało przeprowadzić raz w ciągu 4 lat oraz było to niezgodne z terminem inwentaryzowania składników majątkowych wynikającym z § 7 pkt 1 ppkt 1 i ppkt 2 obowiązującej Instrukcji w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych w Przedszkolu Miejskim Nr 38 w Łodzi, który ustalał:

„1) co 4 lata – środki trwałe znajdujące się na terenie strzeżonym oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie – w drodze spisu z natury...,

2) co 4 lata – środki trwałe objęte ewidencją ilościową – w drodze spisu z natury”.

Zaniechanie przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji albo przeprowadzenie lub rozliczenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych (art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych).

– Osobą potwierdzającą odbiór druków był członek Komisji Inwentaryzacyjnej, co było niezgodne z § 5 Zarządzenia Nr 5/2015 Dyrektora Przedszkola Miejskiego Nr 38 w Łodzi z dnia 16 listopada 2015 r.: „*Arkusze spisowe o numerach 1 – 24 wydano przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej*” oraz niezgodne z § 16 pkt 1 ppkt 1 obowiązującej w Przedszkolu „Instrukcji w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych”, ustalającym porządek obiegu dokumentów dotyczących inwentaryzacji: „*Przekazanie arkuszy spisu z natury i innych materiałów z inwentaryzacji przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej...*”.

– Na arkuszach spisu z natury numer 10 i numer 11 brak było pieczętki nagłówkowej Przedszkola, co było niezgodne z § 19 pkt 1 obowiązującej w Przedszkolu „Instrukcji w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych”, informującym, że do przeprowadzenia inwentaryzacji wykorzystuje się arkusze spisu z natury, które podlegają ostemplowaniu i ponumerowaniu w momencie wydania za pokwitowaniem.

– Na arkusz spisowy numer 9 wpisano środki trwałe (pozycje numer 5, 6 i 12) oraz pozostałe środki trwałe (pozycje numer 1-4, 7-11), co było niezgodne z § 11 pkt 10 obowiązującej w Przedszkolu „Instrukcji w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych”, który nakazywał: „*Na oddzielnych arkuszach dokonuje się spisu:*

a) *środków trwałych,*

b) *pozostałych środków trwałych*”.

– Inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych dokonano w drodze spisu z natury i ujęto na arkuszu spisowym numer 16 w pozycjach od numeru 1 do numeru 2, co było niezgodnie 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.) - inwentaryzację wyżej wymienionych składników majątku należało przeprowadzić w drodze weryfikacji wartości tych składników oraz niezgodne z § 6 pkt 1 ppkt 1 obowiązującej w Przedszkolu „Instrukcji w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych”: „*Weryfikacją ustala się stan:*

1) *wartości niematerialnych i prawnych*”.

– Arkusz spisowy numer 2 obejmujący składniki majątku ujęte w ewidencji ilościowej, w pozycji numer 13 nie zawierał stwierdzonej ilości składnika majątku, co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), dotyczącym dowodów księgowych.

- Arkusz spisowy numer 4 obejmujący składniki majątku ujęte w ewidencji ilościowej, w pozycji numer 10, 11 i 13 nie zawierał jednostki miary oraz stwierdzonej ilości składnika majątku, co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), dotyczącym dowodów księgowych.
- Arkusz spisowy numer 6 obejmujący składniki majątku ujęte w ewidencji ilościowej, w pozycji numer 4 i 5 nie zawierał jednostki miary oraz stwierdzonej ilości składnika majątku, co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), dotyczącym dowodów księgowych.
- Arkusz spisowy numer 8 obejmujący składniki majątku ujęte w ewidencji ilościowej, w pozycji numer 6, 7 i 8 nie zawierał jednostki miary oraz stwierdzonej ilości składnika majątku, co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), dotyczącym dowodów księgowych.
- Arkusze spisowe nie zawierały wymaganej klauzuli, zgodnie z § 11 pkt 8 obowiązującej w Przedszkolu „Instrukcji w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych”, należało bezpośrednio pod ostatnią pozycją naniesioną na arkusz spisowy umieszczać: „*Niniejszy arkusz zawiera pozycje od 1 do ...*”.
- Na arkuszach spisowych obejmujących składniki majątku ujęte w ewidencji ilościowej nie dokonano wykreślenia pozostałych wolnych pozycji arkusza spisu z natury, co było niezgodne z § 11 pkt 8 obowiązującej w Przedszkolu „Instrukcji w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych”.
- Brak było Oświadczenia osoby materialnie odpowiedzialnej sporządzanego przed inwentaryzacją, informującego o zaewidencjonowaniu oraz przekazaniu do księgowości wszystkich dowodów przychodu i rozchodu składników majątku, jakie nastąpiły do dnia spisu z natury, wymaganego zgodnie z § 11 pkt 2 obowiązującej w Przedszkolu „Instrukcji w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych” (wzór Oświadczenia stanowił Załącznik Nr 2 do Instrukcji).
- Brak było Oświadczenia osoby materialnie odpowiedzialnej sporządzonego po inwentaryzacji przez Dyrektora Przedszkola informującego, że nie wnosi żadnych uwag i zastrzeżeń zarówno do pracy Komisji Inwentaryzacyjnej jak i do wyceny składników majątkowych według wzoru stanowiącego Załącznik Nr 3 do obowiązującej w Przedszkolu „Instrukcji w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych”.

- Brak było Protokołu Komisji Inwentaryzacyjnej z rozliczenia wyników inwentaryzacji, wymaganego zgodnie z § 16 pkt 1 ppkt 5 obowiązującej w Przedszkolu „Instrukcji w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych” według wzoru stanowiącego Załącznik Nr 8 do Instrukcji.

- Jednostka dokonała likwidacji dwudziestu jeden składników majątku objętych ewidencją ilościowo - wartościową na kwotę 15.978,23 zł, których nie ujęto w inwentaryzacji oraz dwustu pięciu składników majątku objętych ewidencją ilościową w dniu 30 listopada 2015 r., tj. po przeprowadzeniu inwentaryzacji, co było niezgodne z § 9 pkt 5 obowiązującej w Przedszkolu „Instrukcji w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych”: *„Przed inwentaryzacją należy dokonać likwidacji (kasacji) tych składników majątkowych, które zostały zniszczone, zużyte, ewentualnie z innych przyczyn stały się bezużyteczne”*.

- Jednostka nie dokonała spisu środka trwałego o nazwie „Jarzyniarka” o wartości 1.231,92 zł oraz „Budynku” o wartości 65.242,82 zł, 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.). Inwentaryzację wymienionych składników majątku należało przeprowadzić raz w ciągu 4 lat.

- Arkusz spisu z natury numer 23 w pozycji numer 1 zawierał składnik majątku o nazwie „Komputer HL -1150 Business” w kwocie 2.287,80 zł, który na dzień 16 listopada 2015 r. nie był zaksięgowany w Księdze rachunkowej na koncie 013 – Pozostałe środki trwałe i nie był zaewidencjonowany w Księdze inwentarzowej pozostałych środków trwałych. W dniu 31.12.2015 r. poleceniem księgowania PK Nr 272 zaksięgowano w księdze głównej pod pozycją numer 628 XII/2015 powyższy zakup środka trwałego na koncie 013 – Pozostałe środki trwałe, po stronie Winien i 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, po stronie Ma, w kwocie 2.287,20 zł. Na dzień 31.12.2015 r. saldo konta 013 - Pozostałe środki trwałe wykazywało wartość 35.809,11 zł a winno wykazywać 35.809,71 zł. Było to niezgodne z zasadami rachunkowości, niezgodne z art. 4 ust. 1 oraz art. 24 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, zgodnie z zasadami rachunkowości.

- Księga inwentarzowa środków trwałych zawierała wpis dwóch składników majątku – „Budynku” i „Jarzyniarki” z pośród sześciu środków trwałych zaksięgowanych w księgach rachunkowych, pozostałe cztery środki trwałe o nazwie „Zmywarka Lozamet”, „Patelnia elektryczna”, „Taboret elektryczny”, „Plac zabaw” (Wieża; zjeżdżalnia, Huśtawka + ogrodzenie, Samochód) znajdowały się w Księdze inwentarzowej pozostałych środków trwałych.

- Wartość majątku jednostki – środków trwałych (konto 011 – Środki trwałe) oraz pozostałych środków trwałych (konto 013 – Pozostałe środki trwałe) zaewidencjonowanego w Księgach rachunkowych oraz Księgach inwentarzowych nie była zgodna. Księgi rachunkowe wykazywały wartość środków trwałych w kwocie 86.156,54 zł, natomiast wartość środków trwałych w Księgach inwentarzowych wynosiła 66.474,74 zł. Różnica w kwocie 19.681,80 zł wynikała z błędnego zaewidencjonowania środków trwałych w Księdze inwentarzowej pozostałych środków trwałych. Księgi rachunkowe wykazywały wartość pozostałych środków trwałych w kwocie 49.500,14 zł, natomiast wartość pozostałych środków trwałych w Księgach inwentarzowych wynosiła 69.181,94 zł. Różnica w kwocie 19.681,80 zł wynikała z błędnego zaewidencjonowania środków trwałych w Księdze inwentarzowej pozostałych środków trwałych.

- W trzech 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 pięć kontroli zewnętrznych, w wyniku których jedna Instytucja kontrolująca (Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Łodzi) wydała jedno polecenie, które jednostka wykonuje.

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 października 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.

O przeprowadzonej inwentaryzacji należy niezwłocznie poinformować Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi.

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 38 w Łodzi przy ul. Jachowicza 1 .

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 Dyrektor Przedszkola Miejskiego Nr 38 w Łodzi, drugi otrzymuje Dyrektor Wydziału Edukacji w Departamencie Spraw Społecznych Urzędu Miasta Łodzi a trzeci zostaje włączony do akt kontroli.

Kontroler

p.o. KIEROWNIKA
Oddziału kontroli

Małgorzata Świtaj
Małgorzata Świtaj

.....
(pieczęć i podpis)

Zarządzający kontrolę

ZASTĘPCA DYREKTORA
Biura Audytu Wewnętrznego
i Kontroli

Tomasz Głuszczyk
Tomasz Głuszczyk

28.04.16.
.....
(pieczęć i podpis)