

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

Łódź, dnia 29 czerwca 2016 r.

DOA-BAK-I.1711.55.2016

Pani
Ewa Niemczyk
Dyrektor Publicznego Gimnazjum Nr 20
ul. Olimpijska 9
94-043 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.1711.55.2016 podpisanym w dniu 10 czerwca 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.077.61.2016** z dnia 19 maja 2016 r. do przeprowadzenia kontroli planowej nr **DOA-BAK-I.1711.55.2016**, wydane przez Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli UMŁ.

Jednostka kontrolowana:

Publiczne Gimnazjum Nr 20 im. Hugona Kołłątaja w Łodzi, ul. Olimpijska 9 zwane dalej Gimnazjum, szkołą lub jednostką.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Od dnia 1 września 1999 r. funkcję Dyrektora pełni Pani Ewa Niemczyk – powierzenie stanowiska Dyrektora Publicznego Gimnazjum Nr 20 w Łodzi na podstawie Uchwały Nr 416/52/99 Zarządu Miasta Łodzi z dnia 15 kwietnia 1999 r. Ostatnie powierzenie stanowiska Dyrektora na podstawie Zarządzenia Nr 1080/VII/15 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 20 maja 2015 r. w sprawie powierzenia stanowiska Dyrektora Publicznego Gimnazjum Nr 20 im. Hugona Kołłątaja w Łodzi przy ul. Olimpijskiej 9, na okres od 1 września 2015 r. do 31 sierpnia 2020 r.

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości:

Głównym Księgowym kontrolowanej jednostki jest Pani Halina Banak-Musiał, zatrudniona w jednostce od dnia 1 września 2000 r. początkowo na czas określony tj. od dnia 1 września 2000 r. do dnia 31 sierpnia 2001 r., w pełnym wymiarze czasu pracy na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 30 sierpnia 2000 r. Następnie od dnia 1 września 2001 r. zatrudniona na czas nieokreślony, w pełnym wymiarze czasu pracy na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 28 sierpnia 2001 r.

Okres objęty kontrolą:

Ostatnia przeprowadzona inwentaryzacja.

II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI.

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi ocenia *negatywnie* kontrolowaną działalność Publicznego Gimnazjum Nr 20 w Łodzi w zakresie inwentaryzacji.

III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO.

1. Opis statusu jednostki.

Publiczne Gimnazjum Nr 20 im. Hugona Kołłątaja w Łodzi przy ul. Olimpijskiej 9 jest szkołą publiczną realizującą 3-letni cykl kształcenia, zaspokajającą potrzeby oświatowe środowiska lokalnego w zakresie kształcenia, wychowania i opieki młodzieży na poziomie Gimnazjum, działającą w formie jednostki budżetowej. 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 Nr 2 do Uchwały Nr XI/149/99 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 24 marca 1999 r. w sprawie aktu założycielskiego Publicznego Gimnazjum Nr 20 w Łodzi, przy ul. Olimpijskiej 9 i nadania statutu, który wszedł w życie z dniem 1 września 1999 r. określając jej nazwę, siedzibę oraz cele i zadania. Ostatnie zmiany do Statutu Gimnazjum

zostały wprowadzone Uchwałą Nr 2/2015/2016 Rady Pedagogicznej Publicznego Gimnazjum Nr 20 w Łodzi z dnia 14 września 2015 r. w sprawie zmian w statucie szkoły.

Organami Gimnazjum są:

1. Dyrektor Gimnazjum.
2. Rada Pedagogiczna.
3. Samorząd Uczniowski.
4. 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.
- Inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych dokonano w drodze weryfikacji sald, 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.) - inwentaryzację wyżej wymienionych składników majątku należało przeprowadzić w drodze weryfikacji wartości tych składników oraz zgodne z § 9 obowiązującej w Gimnazjum „Instrukcji w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych”: „*Inwentaryzacją w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego obejmuje się:*
- *wartości niematerialne i prawne*”.
- Prowadzenie ksiąg inwentarzowych powierzono pracownikowi zatrudnionemu w jednostce od dnia 1 września 2006 r. na stanowisku Samodzielny Referent w pełnym wymiarze czasu pracy na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 31 sierpnia 2006 r. Powierzenie prowadzenia ksiąg inwentarzowych zostało zapisane w Zakresie obowiązków i odpowiedzialności pracownika w punkcie 9 Zakresu zadań: „*Prowadzenie*

ksiąg inwentarzowych i ewidencji pozaksięgowej”, przyjętym do wiadomości i stosowania przez pracownika.

2.2.2. Ustalone nieprawidłowości:

- Pięć arkuszy spisu z natury zawierało daty spisu niezgodne z datą wydania arkuszy:
 - arkusz spisu z natury numer 6 wydano 18.11.2014 r. a spisu dokonano 05.11.2014 r.,
 - arkusz spisu z natury numer 22 wydano 19.11.2014 r. a spisu dokonano 18.11.2014 r.,
 - arkusz spisu z natury numer 23 wydano 19.11.2014 r. a spisu dokonano 18.11.2014 r.,
 - arkusz spisu z natury numer 24 wydano 19.11.2014 r. a spisu dokonano 18.11.2014 r.,
 - arkusz spisu z natury numer 30 wydano 25.11.2014 r. a spisu dokonano 20.11.2014 r.

- Arkusz spisu z natury numer 8 w pozycji „Razem” zawierał wartość 0,00 zł, a winna być wpisana wartość 839,00 zł.

- Arkusz spisu z natury numer 13 w pozycji „Razem” zawierał wartość 14.381,68 zł, a winna być wpisana wartość 13.932,68 zł.

- Arkusz spisu z natury numer 25 w pozycji numer 8 dotyczący składnika majątku o nazwie FAX CANON C 75 (numer inwentarzowy KI I 2/6) zawierał cenę jednostkową 964,00 zł, a winna być 1.464,00 zł, pozycja „Razem” zawierała wartość 1.324,00 zł, a winna zawierać wartość 1.824,00 zł.

- Arkusz spisu z natury numer 30 w pozycji numer 46 zawierał niepotrzebnie wpisaną Wartość niematerialną i prawną (Generator WWW) w cenie jednostkowej 500,00 zł, pozycja „Razem” na arkuszu zawierała wartość 66.121,81 zł, a winna zawierać wartość 65.621,81 zł.

- Na arkuszach spisu z natury numer: 20 w pozycjach numer 8 (ilość stwierdzona 3), 10 (ilość stwierdzona 9) i 12 (ilość stwierdzona 4), 21 w pozycji numer 6 (ilość stwierdzona 6), 30 w pozycji numer 41 (ilość stwierdzona 10), 36 w pozycji numer 1 (ilość stwierdzona 2), cena jednostkowa kilku składników majątku była taka sama jak wartość składników majątku, cena jednostkowa winna odpowiadać cenie jednego składnika majątku.

- Na arkuszach spisowych umieszczano klauzulę „*Spis zakończono na pozycji nr ...*”, natomiast zgodnie z § 17 pkt 9 obowiązującej w Gimnazjum „Instrukcji w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych” należało bezpośrednio pod ostatnią pozycją naniesioną na arkusz spisowy umieszczać klauzulę: „*Niniejszy arkusz zawiera pozycje od 1 do ...*”.

- Na arkuszu spisu z natury numer 2, 9, 13, 19, 34, 93 oraz 94 brak było wymaganej klauzuli, którą zgodnie z § 17 pkt 9 obowiązującej w Gimnazjum „Instrukcji

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych” należało umieszczać bezpośrednio pod ostatnią pozycją naniesioną na arkusz spisowy: „*Niniejszy arkusz zawiera pozycje od 1 do ...*”.

- Arkusz spisu z natury numer 14 zawierał klauzulę „*Spis zakończono pozycją nr 29 na str. 14*”, natomiast spis został zakończony pozycją numer 30 na str. 2.
- Arkusze spisu z natury o numerach: 9 (w pozycjach 1-29), 10 (w pozycjach 30-40), 20 (w pozycjach 1-28), 21 (w pozycjach 1-18), 22 (w pozycjach 1-22), 23 (w pozycjach 1-29), 24 (w pozycjach 1-17), 26 (w pozycjach 1-6), 27 (w pozycjach 1-10), 30 (w pozycjach 29-46), 31 (w pozycjach 1-25), 32 (w pozycjach 1-9), nie zawierały jednostki miary, co było niezgodne z § 17 pkt 7 obowiązującej w Gimnazjum „Instrukcji w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych” informującym: „*Arkusze spisu z natury powinny zawierać: jednostkę miary*”.
- Arkusz spisu z natury numer 92 w pozycji numer 27 nie zawierał numeru inwentarzowego spisanego składnika majątku, co było niezgodne z § 17 pkt 7 obowiązującej w Gimnazjum „Instrukcji w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych” informującym: „*Arkusze spisu z natury powinny zawierać: szczegółowe określenie nazwy składnika majątku, w tym także symbol identyfikujący (numer inwentarzowy)*”.
- Brak było Oświadczenia osoby materialnie odpowiedzialnej sporządzonego po inwentaryzacji informującego o braku pretensji i uwag do Komisji Inwentaryzacyjnej w zakresie ilości i jakości zinwentaryzowanych składników majątkowych według wzoru stanowiącego Załącznik Nr 5 do obowiązującej w Gimnazjum „Instrukcji w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych”.
- Osobą dokonującą wyceny był Samodzielny referent, pracownik, któremu powierzono prowadzenie ksiąg inwentarzowych, natomiast sprawdzenia dokonał Główny Księgowy, było to niezgodne § 18 pkt 1 obowiązującej w Gimnazjum „Instrukcji w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych”: „*Wycenę rzeczowych składników majątkowych ujętych w arkuszach spisu z natury dokonuje Główny Księgowy lub osoba wyznaczona przez Dyrektora Gimnazjum*”.
- W 29 przypadkach składniki majątku wykazane w arkuszach spisowych zawierały błędy, tj. różniły się od numerów inwentarzowych wynikających z Księgi inwentarzowej.

Inwentaryzacja została przeprowadzona nierzetelnie.

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).

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 okresie od 1 kwietnia 2015 r. do 30 kwietnia 2016 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 Publicznego Gimnazjum Nr 20 w Łodzi w terminie do 31 grudnia 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 Publicznym Gimnazjum Nr 20 w Łodzi przy ul. Olimpijskiej 9.

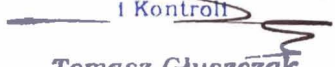
Zgodnie z § 37 zarządzenia Nr 1094/VII/15 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 20 maja 2015 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli Kierownik jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, informuje zarządzającego

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 Publicznego Gimnazjum Nr 20 w Łodzi, drugi otrzymuje Dyrektor Wydziału Edukacji w Departamencie Spraw Społecznych Urzędu Miasta Łodzi a trzeci zostaje włączony do akt kontroli.

Kontroler
INSPEKTOR

Agnieszka Szupczak
.....
(pieczęćka i podpis)

Zarządzający kontrolę
ZASTĘPCA DYREKTORA
Biura Audytu ~~Wewnętrznego~~
i Kontroli

..... Tomasz Głuszczyk ..
(pieczęćka i podpis)

28.06.16.