

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

Łódź dnia 08.07.2016 r.

DOA-BAK-I.1711.64.2016

Pani  
Jadwiga Matyszewska  
Dyrektor  
Przedszkola Miejskiego nr 128  
91-144 Łódź  
Al. Harcerzy Zatorwców 2

## 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 podpisanym w dniu 22.06.2016 r., przekazuje Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

### I. DANE IDENTYFIKACYJNE KONTROLI.

Temat kontroli:

Gospodarka finansowa

Kontroler/kontrolerzy:

Ewa Jadczyk — inspektor w Oddziale Kontroli w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji UMŁ.

Upoważnienie nr DOA-BAK-III.077.70.2016 z dnia 6 czerwca 2016 r. do przeprowadzenia kontroli planowej nr DOA-BAK-I.1711.64.2016, podpisane przez Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli UMŁ.

Jednostka kontrolowana:

Przedszkole Miejskie Nr 128 w Łodzi Al. Harcerzy Zatorowców 2

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pani Jadwiga Matyszewska

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości:

Pani Małgorzata Piaseczna

Okres objęty kontrolą:

Kontrolą objęto okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2015 r.

## II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI.

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi ocenia *pozytywnie z zastrzeżeniami* działalność Przedszkola Miejskiego Nr 128 w Łodzi w zakresie gospodarki finansowej.

## III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO.

### 1. Opis statusu jednostki.

Przedszkole Miejskie Nr 128 w Łodzi z siedzibą przy Al. Harcerzy Zatorowców 2 jest przedszkolem publicznym. Przedszkole jest jednostką organizacyjną sektora finansów publicznych nieposiadającą osobowości prawnej, działającą w formie jednostki budżetowej. 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.

Zatrudnienie na dzień 19 grudnia 2015 r. przedstawiało się następująco:

- nauczyciele – 13 osób, (w tym 2 dyplomowanych, 6 mianowanych, 5 kontraktowych), 10,01 etatu ( w tym 1 osoba - długotrwałe zwolnienie lekarskie),
- administracja – 2 osoby, 1,65 etatu,
- obsługa – 11 osób, 9,50 etatów ( w tym 1 osoba - długotrwałe zwolnienie lekarskie).

### 2. Ustalony stan faktyczny.

#### 2.1. Przepisy wewnętrzne i kwalifikacja głównego księgowego:

##### 2.1.1 Ustalenia pozytywne:

W jednostce opracowano i wdrożono podstawowe wewnętrzne akty prawne regulujące działalność jednostki, w tym dotyczące gospodarki finansowej.

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.

## 2.2. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa:

### 2.2.1 Ustalenia pozytywne:

#### Księgowość

Księgi rachunkowe Przedszkola prowadzone były z wykorzystaniem programu firmy Wolters Kluwer „Progman Finanse DDJ”. w oparciu o zakładowy plan kont, opracowany na podstawie planu konto określonym w załączniku nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych spełniał wymogi art. 14, 18 ust. 1 oraz art. 20 ust. 5 pkt 2 Ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.).

Dokumenty księgowe dotyczące operacji finansowych oraz zapisy w nich zawarte były zgodne z art.: 21, 22, 23, 24 i 25 Ustawy o rachunkowości oraz przepisem art. 39 Ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

#### Sprawozdawczość

Sprawdzone sprawozdania: Bilans, RZiS, Rb-27S, Rb-28S, Rb-34S, Rb-Z oraz Rb-N za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. sporządzone były na podstawie danych z ewidencji księgowej zgodnie z § 9 pkt 2 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119).

W żadnym z paragrafów nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków, co było zgodne z art. 44 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

Na dzień 31.12.2015 r. nie wystąpiły w jednostce zobowiązania wymagalne.

#### Gospodarka kasowa

1. Środki pieniężne z realizacji czeków gotówkowych przyjmowane były do kasy na dowód KP – „Kasa przyjmie” w pełnej wysokości w dniu pobrania z rachunku bankowego, stwierdzono zgodność numerów i dat wykorzystania czeków z ewidencją druków ścisłego zarachowania.
2. Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona była prawidłowo i na bieżąco, księgi posiadały stosowne pieczęcie i podpisy.
3. Dowody wpłat gotówki były na bieżąco ujmowane w raportach kasowych.
4. Raporty prowadzono chronologicznie, określano daty początkowe i końcowe raportu, w zapisach zachowano ciągłość.
5. Raporty oznaczano numerem identyfikacyjnym odpowiadającym numerowi w księdze rachunkowej, w raportach kasowych wpisywano dekretację dla poszczególnych kont.
6. Obroty i salda raportów kasowych za kontrolowany okres były zgodne z ewidencją konta 101 „Kasa”.

### 2.2.2. Ustalone nieprawidłowości:

#### Księgowość

Na fakturach brak opisów o celowości dokonanych wydatków - art. 44 ust. 3 pkt 3 Ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

### **Prawidłowość i terminowość regulowania zobowiązań**

Niezapłacenie w terminie zobowiązań jednostki stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych – art. 16 ust. 1 Ustawy z 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych oraz art. 44 ust.3 pkt 1 Ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3. W roku 2015 jednostka była kontrolowana przez 3 organy kontroli zewnętrznej, w wyniku których wydano 3 zalecenia. Na dzień zakończenia czynności kontrolnych w jednostce zalecenia zrealizowano.

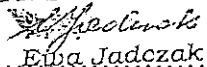
### **IV. UWAGI I WNIOSKI W SPRAWIE USUNIĘCIA STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOŚCI.**

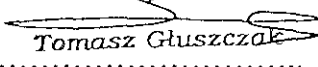
Przedstawiając powyższe nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi na podstawie § 36 ust. 1 pkt 6 Zarządzenia Prezydenta Miasta Łodzi Nr 1094/VII/15 z dnia 20 maja 2015 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli wnosi o:

1. Opisywanie faktur w zakresie celowości dokonywanych wydatków publicznych.
2. Terminowe regulowanie zaciągniętych zobowiązań.

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 30 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 128 w Łodzi a drugi zostaje włączony do akt kontroli.

Kontroler/kontrolerzy  
INSPEKTOR  
  
.....  
Ewa Jadozjak  
(pieczęćka i podpis)

ZASTĘPCA DYREKTORA  
Biura Zarządzającego Kontrolą  
i Kontrolą  
  
.....  
Tomasz Głuszczał  
(pieczęćka i podpis)  
08.07.16