

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

Łódź, dnia 29 lipca 2016 r.

DOA-BAK-I.1711.75.2016

Pan  
Andrzej Baranowski  
Dyrektor Centrum Administracyjnego Nr 2 w Łodzi  
ul. Marysińska 100  
91- 851 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.1711.75.2016 podpisanym w dniu 20 lipca 2016 r., przekazuje Panu Dyrektorowi 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 UML.

Upoważnienie nr **DOA-BAK-III.077.82.2016** z dnia 30 czerwca 2016 r. do przeprowadzenia kontroli planowej nr **DOA-BAK-I.1711.75.2016**, wydane przez Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli UML.

Jednostka kontrolowana:

Dom Dziecka Nr 4 w Łodzi, ul. Marysińska 100, zwany dalej Domem lub jednostką.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

W związku z nierozstrzygniętym w dniu 10 czerwca 1999 r. konkursem, zlecono Panu Andrzejowi Baranowskiemu pełnienie obowiązków Dyrektora Państwowego Domu Dziecka Nr 4 w Łodzi przy ul. Marysińskiej 100, od dnia 1 września 1999 r. do odwołania. Następnie Uchwałą Nr 1791/210/2000 Zarządu Miasta Łodzi z dnia 31 sierpnia 2000 r. w sprawie powołania na stanowisko Dyrektora Domu Dziecka Nr 4 w Łodzi, przy ul. Marysińskiej 100, Pan Andrzej Baranowski został powołany na stanowisko Dyrektora Domu Dziecka Nr 4 w Łodzi, na okres od 1 września 2000 r. do 31 sierpnia 2003 r. Zgodnie z Zarządzeniem Nr 1922/IV/04 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 30 lipca 2004 r. w sprawie powołania Dyrektora Domu Dziecka Nr 4 w Łodzi przy ul. Marysińskiej 100, powołano Pana Andrzeja Baranowskiego na stanowisko Dyrektora Domu Dziecka Nr 4 w Łodzi, od dnia 1 września 2004 r. na czas nieokreślony.

Na podstawie Uchwały Nr LXXVII/1590/13 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 11 grudnia 2013 r. w sprawie utworzenia jednostek budżetowych o nazwach: Centrum Administracyjne Nr 2 w Łodzi (zwane dalej Centrum), Dom Dziecka Nr 11 w Łodzi oraz Dom Dziecka Nr 12 w Łodzi i nadania statutów jednostkom, z dniem 1 stycznia 2014 r. dotychczasowi pracownicy Domu Dziecka Nr 4 w Łodzi stali się pracownikami Centrum, na podstawie art. 23<sup>1</sup> Kodeksu pracy. W związku z wyżej opisanymi zmianami, z dniem 1 stycznia 2014 r. Pan Andrzej Baranowski stał się pracownikiem Centrum Administracyjnego Nr 2 w Łodzi na stanowisku Dyrektora.

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości:

Głównym Księgowym kontrolowanej jednostki jest Pani Anna Gasiewicz, zatrudniona w Domu Dziecka Nr 4 w Łodzi od dnia 1 września 2013 r. początkowo na czas określony, tj. od dnia 1 września 2013 r. do dnia 31 sierpnia 2014 r. na stanowisku Głównej Księgowej w pełnym wymiarze czasu pracy, na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 30 sierpnia 2013 r. W związku z Uchwałą Nr LXXVII/1590/13 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 11 grudnia 2013 r. w sprawie utworzenia jednostek budżetowych o nazwach: Centrum Administracyjne Nr 2 w Łodzi, Dom Dziecka Nr 11 w Łodzi oraz Dom Dziecka Nr 12 w Łodzi i nadania statutów jednostkom, dotychczasowi pracownicy Domu Dziecka Nr 4 w Łodzi, stają się pracownikami Centrum, na podstawie art. 23<sup>1</sup> Kodeksu pracy, od dnia 1 stycznia 2014 r. pracownik Centrum Administracyjnego Nr 2 w Łodzi. Następnie na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 1 września 2014 r. Pani Anna Gasiewicz została zatrudniona w Centrum Administracyjnym Nr 2 w Łodzi od dnia 1 września 2014 r. na czas nieokreślony, na stanowisku Głównej Księgowej w pełnym wymiarze czasu pracy.

Okres objęty kontrolą:

**Ostatnia przeprowadzona inwentaryzacja.**

## II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI.

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi ocenia *negatywnie* kontrolowaną działalność Domu Dziecka Nr 4 w Łodzi w zakresie inwentaryzacji.

## III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO.

### 1. Opis statusu jednostki.

Dom Dziecka Nr 4 w Łodzi przy ul. Marysińskiej 100 jest jednostką organizacyjną Miasta Łodzi, działającą w formie jednostki budżetowej. Prezydent Miasta Łodzi, za pośrednictwem Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łodzi, koordynuje i monitoruje działalność Domu. Nadzór nad działalnością Domu sprawuje Wojewoda Łódzki. Dom jest placówką opiekuńczo – wychowawczą realizującą zadania z zakresu systemu pieczy zastępczej. Dom zapewnia całodobową opiekę i wychowanie dzieciom w przypadkach niemożności sprawowania opieki i wychowania przez rodziców.

Domem kieruje Dyrektor Centrum przy pomocy wychowawcy. Dyrektor Centrum ponosi odpowiedzialność za całokształt funkcjonowania Domu i reprezentuje go na zewnątrz, działając na podstawie udzielonych mu upoważnień i pełnomocnictw. Dyrektor Centrum wykonuje czynności z zakresu prawa pracy w stosunku do pracowników Domu.

Dokumentem regulującym funkcjonowanie i działalność jednostki jest statut, stanowiący Załącznik Nr 1 do Uchwały Nr LXXVII/1595/13 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 11 grudnia 2013 r. w sprawie nadania statutu Domowi Dziecka Nr 4 w Łodzi, określający jej nazwę, siedzibę oraz cele i zadania.

### 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 zgodnie z § 9 obowiązującej w Domu „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 Centrum Administracyjnym Nr 2 w Łodzi od dnia 1 marca 2014 r. na stanowisku Starszy Administrator w pełnym wymiarze czasu pracy. Powierzenie prowadzenia ksiąg inwentarzowych zostało zapisane w Zakresie praw i obowiązków Starszego Administratora w punkcie I.6. Obowiązków i zadań Starszego Administratora: „*Gospodarowanie mieniem placówki, a w szczególności:*

a) *Prowadzenie ewidencji środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz ewidencji ilościowej.*

b) *Rejestrowanie zakupionych składników majątku ruchomego.*

c) *Oznakowywanie nowych składników majątku numerami inwentarzowymi*”.

przyjętym do wiadomości i stosowania przez pracownika.

#### 2.2.2. Ustalone nieprawidłowości:

- Arkusz spisu z natury numer 64 w pozycji numer 1 oraz arkusz spisu z natury numer 100 w pozycji numer 1 zawierał ten sam składnik majątku:

➤ nazwa „*Telewizor LCD 32*” ”,

➤ ilość stwierdzona 1 sztuka,

➤ cena jednostkowa oraz wartość 800,00 zł,

➤ numer inwentarzowy składnika majątku: K.III.-33/48.

Księga inwentarzowa na dzień 31.12.2013 r. nie zawierała wyżej wymienionego numeru inwentarzowego. Na arkusze spisowe błędnie wpisano numer inwentarzowy wyżej wymienionego składnika majątku, wpisano K.III.-33/48, a winien być wpisany K.III-20/32.

- Arkusz spisu z natury numer 65 w pozycji numer 1 oraz arkusz spisu z natury numer 99 w pozycji numer 1 zawierał ten sam składnik majątku:

➤ nazwa „*Regał ocynkowany*”,

➤ ilość stwierdzona 10 sztuk,

➤ cena jednostkowa 138,00 zł,

➤ wartość 1.380,00 zł,

➤ numer inwentarzowy składnika majątku: K.VII.-30/1.

- W wycenie inwentaryzacji 31.12.2013 r. nie uwzględniono arkuszy spisu z natury numer 99 oraz 100, zawierających podwójnie spisane składniki majątku z ewidencji ilościowo – wartościowej.

**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).**

- Arkusz spisu z natury numer 32 nie zawierał daty rozpoczęcia i zakończenia spisu.

- Wydruki arkuszy spisowych numer: 86/2014 (na stronach od numeru 1 do numeru 12), 87/2014 (na stronach od numeru 1 do numeru 9), 88/2014 (na stronach od numeru 1 do numeru 7), 89/2014 (na stronach od numeru 1 do numeru 9), zawierały błędny rok, był 2014, a winien być 2013.

- Wydruk arkusza spisowego numer 89/2014 (na stronach od numeru 1 do numeru 9) zawierał nieprawidłową datę zakończenia spisu z natury tj.: 23.01.2014 r., co było niezgodne z punktem 6 Zarządzenia Nr 39/2013 Dyrektora Domu Dziecka Nr 4 w Łodzi, ul. Marysińska 100 z dnia 19 listopada 2013 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Domu Dziecka Nr 4 w Łodzi, który wskazywał termin zakończenia inwentaryzacji: 31 grudnia 2013 r. oraz niezgodne z punktem 9 powyższego Zarządzenia: *"Ostateczny termin zakończenia i rozliczenia wyników inwentaryzacji: 31 grudnia 2013 r."*

- Wydruki arkuszy spisowych od numeru 66/2013 do numeru 90/2013 zawierały informację o ilości stron arkusza niezgodną z rzeczywistą ilością (było o jedną stronę mniej), w związku z tym, iż ostatnia strona arkuszy była pusta, nie dołączano ostatniej strony.

- Poprawki dokonane na arkuszu spisowym numer 41 w pozycjach 2 i 3 nie spełniały wymogów zawartych w art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.): *"stwierdzone błędy w zapisach poprawia się przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu, oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty"*.

### 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 czerwca 2016 r. w jednostce przeprowadzono cztery kontrole zewnętrzne, w wyniku których dwie Instytucje kontrolujące wydały zalecenia pokontrolne, które zostały zrealizowane.

#### IV. UWAGI I WNIOSKI W SPRAWIE USUNIĘCIA STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI.

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 Domu Dziecka Nr 4 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.

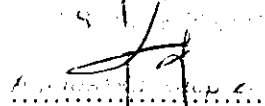
#### V. POZOSTAŁE INFORMACJE I POUCZENIA.

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 Domu Dziecka Nr 4 w Łodzi, przy ul. Marysińskiej 100.

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 Centrum Administracyjnego Nr 2 w Łodzi, drugi otrzymuje Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łodzi a trzeci zostaje włączony do akt kontroli.

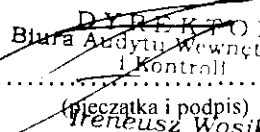
Kontroler

  
.....  
(pieczęćka i podpis)

.....  
p.o. MAŁGORZATA ŚWITAJ  
Oddział Kontroli

Małgorzata Świtaj

Zarządzający kontrolę

  
DYREKTOR  
Biura Audytu Wewnętrznego  
i Kontroli  
.....  
(pieczęćka i podpis)  
Włodzisław Wojsik