

DEPARTAMENT OBSŁUGI I ADMINISTRACJI
BIURO AUDYTU WEWNĘTRZNEGO I KONTROLI

Łódź, dnia 11 października 2016 r.

DOA-BAK-I.1711.81.2016

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. DANE IDENTYFIKACYJNE KONTROLI.

Temat kontroli:

Gospodarka finansowa.

Nazwa komórki organizacyjnej Urzędu przeprowadzającej kontrolę:

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi (dalej BAWiK).

Kontroler/kontrolerzy:

Joanna Garbacz inspektor nr upoważnienia DOA-BAK-III.077.89.2016 z dnia 3 sierpnia 2016 r.

Jednostka kontrolowana:

Przedszkole Miejskie Nr 176 w Łodzi ul. Blacharska 21.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Iwona Wysokińska-Woźniak

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości:

Małgorzata Kwiecińska

Okres objęty kontrolą oraz czas przeprowadzenia kontroli:

Okres objęty kontrolą: od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2015 r.

Kontrola została przeprowadzona w okresie od dnia 4 sierpnia do dnia 9 września 2016 r. (z przerwami).

II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI.

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji UMŁ ocenia **pozytywnie z zastrzeżeniami** działalność Przedszkola Miejskiego Nr 176 w Łodzi w zakresie gospodarki finansowej w okresie objętym kontrolą.

III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO.

1. Opis statusu jednostki.

Przedszkole Miejskie Nr 176 jest przedszkolem publicznym, działającym jako jednostka budżetowa prowadzonym przez Miasto Łódź. Realizuje cele i zadania określone w ustawie o systemie oświaty oraz przepisach wydanych na jej podstawie, w szczególności podstawie programowej wychowania przedszkolnego.

Organem prowadzącym jest Miasto Łódź poprzez Wydział Edukacji UMŁ.

Nadzór pedagogiczny sprawuje Łódzki Kurator Oświaty.

2. Ustalony stan faktyczny.

2.1. Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości:

2.1.1 Ustalenia pozytywne:

Osoba zatrudniona na stanowisku Głównego księgowego spełnia warunki określone w art.54 ustawy o finansach publicznych.

2.1.2. Ustalone nieprawidłowości:

W okresie od dnia 2 listopada 2015 r. do dnia 18 lipca 2016 r. funkcję Głównego księgowego powierzono innej osobie w ramach zastępstwa spowodowanego przebywaniem Głównego księgowego na długotrwałym zwolnieniu lekarskim. W teczce akt osobowych brak dokumentów dotyczących wykształcenia, przebiegu pracy zawodowej oraz zapytania o karalność uniemożliwia stwierdzenie, czy pracownik spełniał wymogi zawarte w art. 54 ustawy o finansach publicznych.

2.2. Przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę finansową jednostki.

2.2.1 Ustalenia pozytywne:

W jednostce opracowano i wdrożono podstawowe akty prawne regulujące gospodarkę finansową.

2.2.2. Ustalone nieprawidłowości:

W zakładowym planie kont brak opisu przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń (księgowania operacji gospodarczych), funkcjonowania kont syntetycznych, wykazu kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej.

2.3. Gospodarka kasowa.

2.3.1 Ustalenia pozytywne:

Osoba pełniąca funkcję kasjera spełnia wymagania określone w § 6 pkt 6 obowiązującej w przedszkolu Instrukcji kasowej. Dyrektor jednostki ustalił niezbędny zapas gotówki w kasie. Zapewniono bezpieczeństwo kasy. Raporty kasowe sporządzane są poprawnie, będąc z zachowaniem ciągłości zapisów. Gospodarka i ewidencja druków ścisłego zarachowania prawidłowa. Opis dowodów źródłowych umożliwił zastosowanie prawidłowej klasyfikacji budżetowej. Ewidencja księgowa raportów kasowych bez zastrzeżeń. Przeprowadzona kontrola kasy nie wykazała nieprawidłowości.

2.3.2. Ustalone nieprawidłowości:

Nie przestrzegano zapisów zawartych w Instrukcji kasowej w zakresie sposobu dokumentowania przeprowadzanych kontroli kasy oraz ich częstotliwości. Stwierdzono niezgodność opisanych w Instrukcji procedur ze stanem faktycznym.

2.4. Terminowość regulowania zobowiązań.

2.4.1 Ustalenia pozytywne:

1. Składki z tytułu ubezpieczeń społecznych za 2015 rok przekazywano zgodnie z terminem określonym w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (wyjątek składki za listopad 2015 r. przekazane 7 grudnia 2015 r. z powodu problemów z aplikacją bankową).
2. Losowo wybrane faktury i rachunki (30 dowodów na kwotę ogółem 80.479,69 zł) uregulowano zgodnie z terminami płatności.

2.4.2. Ustalone nieprawidłowości:

1. Błędnie przekazano kwotę składek z tytułu ubezpieczeń społecznych (emerytalnych i rentowych) za październik 2015 r., kwota wynikająca ze złożonej deklaracji ZUS P DRA wyniosła 18.461,40 zł, kwota przekazana 18.641,43 zł (różnica wynosi 180,00 zł).
2. Błędnie wyliczono kwotę potrącenia z tytułu nadpłaty stwierdzonej w wyniku ustaleń pokontrolnych ZUS zawartych w protokole kontroli z dnia 29 września 2015 r.: było 2.514,08 zł powinno być 2.514,80 zł (różnica 0,72 zł).
3. W bilansie otwarcia jednostki nieprawidłowo zaewidencjonowano zobowiązanie powstałe w wyniku niedopłaty faktury nr 759/PR z dnia 31 grudnia 2015 r. wystawionej przez firmę „Piekarnia” EiM. Woźniczy w Łodzi – wykazano Sklep Spożywczy T. Tomczyński w Łodzi. Ponadto nieterminowo uregulowano zobowiązania bilansowe wobec firm: MICAN z Warszawy – kwota 393,60 zł oraz LANDA z Łodzi – kwota 73,80 zł; terminy płatności

odpowiednio: 24 grudnia 2015 r. i 13 stycznia 2016 r., daty zapłaty: 7 stycznia 2016 r. i 10 sierpnia 2016 r.

2.4.3. Nieprawidłowości usunięte w trakcie kontroli:

1. Ostatecznych korekt z tytułu różnic dotyczących naliczonych i przekazanych składek z tytułu ubezpieczeń społecznych dokonano na podstawie sporządzonego przez Głównego księgowego jednostki Polecenia księgowania z dnia 26 sierpnia 2016 r.
2. Zobowiązanie wynikające z faktur wystawionych przez LANDA Autoryzowany Zakład Instalacji Alarmowych w Łodzi za wykonanie usługi konserwacji instalacji alarmowej nr 751/2015 z dnia 14 grudnia 2015 r. oraz nr 88/2016 z dnia 17 lutego 2016 r. dokonano w trakcie trwania czynności kontrolnych w dniu 10 sierpnia 2016 r.

2.5. Zmiany stanu majątku jednostki.

2.5.1 Ustalenia pozytywne:

Ewidencję majątku jednostki oraz zmian w jego stanie w okresie badanym prowadzono prawidłowo.

2.5.2. Ustalone nieprawidłowości:

Ewidencję w zakresie środków trwałych prowadzono na luźnych kartach kontowych.

2.5.3. Nieprawidłowości usunięte w trakcie kontroli:

Na fakturach dotyczących zakupu sprzętu i wyposażenia jednostki uzupełniono zapisy w zakresie nadanego oznakowania.

2.6. Prawidłowość i terminowość odprowadzania dochodów z tytułu odpłatności za pobyt dziecka w przedszkolu.

2.6.1 Ustalenia pozytywne:

Analiza przepływów pieniężnych z powyższego tytułu z uwzględnieniem przypadków obniżonej odpłatności oraz dokonanych zwrotów za miesiące: marzec, kwiecień, maj, wrzesień, listopad i grudzień nie wykazała nieprawidłowości. Ewidencja w powyższym zakresie prowadzona prawidłowo.

3. *W roku 2015 jednostka była kontrolowana przez 3 organy kontroli zewnętrznej, w wyniku których wydano 4 zalecenia. Na dzień zakończenia czynności kontrolnych w jednostce wszystkie zalecenia zrealizowano. Należy zaznaczyć, że 2 zalecenia wynikające z protokołu kontroli przeprowadzonej w dniach 17-29 września 2015 r. przez inspektora kontroli Wydziału Kontroli Płatników Składek w Zakładzie Ubezpieczeń Społecznych w Łodzi zrealizowana w trakcie trwania czynności kontrolnych.*

4. Szczegółowy opis ustalonego stanu faktycznego zawarto w protokole kontroli, który został podpisany przez kontrolera, kierownika jednostki i głównego księgowego w dniu 20 września 2016 r.

IV. UWAGI I WNIOSKI W SPRAWIE USUNIĘCIA STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOŚCI.

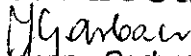
Przedstawiając powyższe nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli, Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi wnosi o:

1. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz.U. z 1996 r. nr 62 poz.286 z późn. zm.).
2. Dostosować regulacje wewnętrzne w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości do wymagań zawartych w art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz.1047).
3. Przestrzeganie przepisów art.44 ust.3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz.885 z późn. zm.) poprzez dokonywanie płatności zobowiązań finansowych w terminach ich wymagalności wskazanych w otrzymanych fakturach.
4. Przestrzeganie zapisów obowiązującej w jednostce Instrukcji kasowej w zakresie sposobu dokumentowania przeprowadzanych kontroli kasy oraz ich dokumentowania.


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 kierownik jednostki kontrolowanej, a drugi zostaje włączony do akt kontroli.

Kontroler

INSPEKTOR

mgr Jolanta Garbacz
.....
(pieczęćka i podpis)

p.o. KONTROLERKA
Oddziału Kontroli


Małgorzata Świątaj

ZASTĘPCA DYREKTORA
Biura Audytu Wewnętrznego
i Kontroli


Tomasz Głuszczyk

11.10.16
.....
(pieczęćka i podpis dyrektora BAWiK)