

**DEPARTAMENT OBSŁUGI I ADMINISTRACJI UMŁ
BIURO AUDYTU WEWNĘTRZNEGO I KONTROLI**

Łódź, dnia 09 grudnia 2016 r.

DOA-BAK-I.1711.103.2016

Pani
JOANNA PRZYBYŁ
p.o. Dyrektora
Zespołu Szkół Specjalnych Nr 5
ul. Plantowa 7
91-104 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 podpisanym w dniu 8 listopada 2016 r. przekazuje Pani Dyrektor niniejsze 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.

Kontroler/kontrolerzy:

Joanna Garbacz inspektor nr upoważnienia DOA-BAK-III.077.111.2016 z dnia 11 października 2016 r.

Jednostka kontrolowana:

Zespół Szkół Specjalnych Nr 5 w Łodzi ul. Plantowa 7.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

W okresie objętym kontrolą funkcję Dyrektora Zespołu Szkół Specjalnych Nr 5 pełniły:
- Pani Anna Burdyka - ostatnie powołanie (przedłużenie powierzenia) na stanowisko dyrektora Zespołu na podstawie Zarządzenia Nr 6873/VI/2014 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 14 sierpnia 2014 r. na okres 5 lat szkolnych tj. od dnia 1 września 2014 r. do dnia 31 sierpnia 2019 r. Stosunek pracy ustał z dniem 31 sierpnia 2016 r. w związku z przejściem na emeryturę.

- Pani Joanna Przybył - od dnia 1 września 2016 r. na podstawie Zarządzenia Nr 4322/VII/16 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 19 sierpnia 2016 r. - powierzenie pełnienia obowiązków Dyrektora Zespołu Szkół Specjalnych Nr 5 (do czasu powierzenia stanowiska dyrektora, jednak nie dłużej niż na okres 10 miesięcy) - pismo Wydziału Edukacji UMŁ znak DSS-Ed-VI.2123.27.2016 z dnia 23 sierpnia 2016 r.).

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości:

Pani Anna Grzeszczak.

Okres objęty kontrolą oraz czas przeprowadzenia kontroli:

Okres objęty kontrolą od 1 stycznia do 31 września 2016 r.

Kontrola została przeprowadzona w okresie od 12 października do 3 listopada 2016 r.

II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI.

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji UMŁ ocenia **pozytywnie pomimo stwierdzonych uchybień** działalność Zespołu Szkół Specjalnych Nr 5 w Łodzi w zakresie gospodarki finansowej w okresie objętym kontrolą.

III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO.

1. Opis statusu jednostki.

Zespół Szkół Specjalnych Nr 5 w Łodzi z siedzibą przy ul. Plantowej 7 jest szkołą publiczną realizującą kształcenie dzieci i młodzieży z odchyleniami i zaburzeniami rozwojowymi, a w szczególności z upośledzeniem umysłowym i niepełnosprawnością sprzężoną.

Zespół 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.

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.

2.2. 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:

Obowiązujące w jednostce przepisy wewnętrzne w celu dostosowania ich do wymogów określonych w ustawie o rachunkowości należy uzupełnić poprzez zawarcie w nich opisu stosowanego systemu przetwarzania danych.

2.3. Gospodarka kasowa.

2.3.1 Ustalenia pozytywne:

Osoba pełniąca funkcję kasjera spełnia wymagania określone w obowiązującej w jednostce Instrukcji kasowej ust. 3 pkt 3. Dyrektor jednostki ustalił niezbędny zapas gotówki w kasie. Kontrolę kasy przeprowadzano i udokumentowano w sposób zgodny z zapisami zawartymi w obowiązującej w jednostce Instrukcji kasowej. Raporty kasowe sporządzano poprawnie pod względem formalnym i rachunkowym, operacje gotówkowe ewidencjonowano na bieżąco. Nie stwierdzono przypadków przekroczenia stanu ustalonego pogotowia kasowego. Ewidencja księgowa raportów kasowych oraz gospodarka i ewidencja druków ścisłego zarachowania prawidłowa.

2.3.2. Ustalone nieprawidłowości:

Zastosowany sposób oznaczenia nie zawsze umożliwiał identyfikację raportu kasowego pod względem rodzaju ewidencjonowanych środków finansowych (wydatki, zakładowy fundusz świadczeń socjalnych).

2.3.3. Nieprawidłowości usunięte w trakcie kontroli:

Uzupełniono oznaczenia dowodów kasowych w zakresie wpisania symbolu i numeru raportu kasowego którego dotyczą oraz pozycji ich ujęcia, co jest wymagane zgodnie z zapisami zawartymi w obowiązującej w Zespole Instrukcji kasowej ust 5 pkt 6.

2.4. Terminowość regulowania zobowiązań.

2.4.1 Ustalenia pozytywne:

1. Składki z tytułu ubezpieczeń społecznych za okres grudzień 2015 r. - wrzesień 2016 r. przekazano zgodnie z terminem określonym w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych oraz w kwotach wynikających ze sporządzonych i przesłanych do ZUS deklaracji rozliczeniowych P DRA.
2. Zobowiązania ujęte w bilansie jednostki sporządzonym za 2015 rok uregulowano zgodnie z terminami płatności.
3. Na 43 sprawdzone faktury i rachunki 42 uregulowano zgodnie z terminami płatności określonymi przez kontrahentów.

2.4.2. Ustalone nieprawidłowości:

1. Nieterminowo uregulowano zobowiązanie wobec Veolia Energia S.A. Łódź za fakturę nr SC/JW/08/16/032682 z dnia 26 sierpnia 2016 r. na kwotę 6.107,29 zł (4 dni po terminie płatności).
2. Brak potwierdzania dokonania kontroli dowodów źródłowych pod względem klasyfikacji wydatków strukturalnych co jest niezgodne z przepisem art. 39 ustawy o finansach publicznych.

2.5. Wydatki związane z dowożeniem uczniów do szkół.

2.5.1. Ustalenia pozytywne

Podstawę zapłaty zwrotu kosztów przejazdu wychowanków stanowiły faktury wystawione przez MPK i MOPS, które zostały szczegółowo opisane i poddane kontroli pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez uprawnione osoby. Faktury zatwierdził do wypłaty Dyrektor Zespołu. Zwrotów kosztów za przewozy indywidualne dokonywano za pośrednictwem kasy jednostki. W zakresie prowadzonych rozliczeń przestrzegano zapisów zawartych w Zarządzeniu Nr 2603/VI/12 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 13 lipca 2012 r. w sprawie zasad zwrotu kosztów przejazdu uczniów niepełnosprawnych oraz ich rodziców, opiekunów lub opiekunów prawnych z miejsca zamieszkania do przedszkoli, szkół lub ośrodków prowadzonych przez Miasto Łódź.

2.4.2. Ustalone nieprawidłowości:

Zobowiązanie wynikające z faktury nr FP201600381 z dnia 4 lutego 2016 r. wystawionej przez MPK Łódź na kwotę 3.269,00 zł z terminem płatności w dniu 18 lutego 2016 r. uregulowano w dniu 29 lutego 2016 r. (WB nr 26).

2.6. Przepływy środków finansowych na bieżącym rachunku bankowym.

2.5.1 Ustalenia pozytywne:

Szczegółowa analiza transakcji finansowych w zakresie: - ciągłości ewidencji wyciągów bankowych, - kwot dokonanych operacji, - sum obrotów dziennych i sald początkowych i końcowych, z uwzględnieniem ewidencji na kontach 130 i 223 za okres styczeń-marzec i czerwiec 2016 r. nie wykazała nieprawidłowości. Kwoty dokonanych wydatków są zgodne z wykazanymi w sprawozdaniach Rb-285 z wykonania planu wydatków budżetowych za okresy od początku roku do dnia 31 stycznia, 29 lutego, 31 marca 2016 r.

3. W badanym okresie jednostka była kontrolowana przez 1 organ kontroli zewnętrznej. Na dzień zakończenia czynności kontrolnych w jednostce wszystkie zalecenia zrealizowano.
4. Szczegółowy opis ustalonego stanu faktycznego zawarto w protokole kontroli, który został podpisany przez kontrolera, kierownika jednostki i głównego księgowego w dniu 8 listopada 2016 r.

IV. UWAGI I WNIOSKI W SPRAWIE USUNIĘCIA STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI.

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

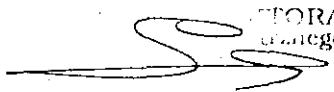
1. Dostosowanie regulacji wewnętrznych w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości do wymagań zawartych w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1047).
2. Przestrzeganie przepisów art. art. 39 oraz 44 ust.3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz.885, z późn. zm.) poprzez klasyfikację wydatków wg kodów wydatków strukturalnych oraz dokonywanie płatności zobowiązań finansowych w terminach ich wymagalności, wskazanych w wystawionych fakturach.

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 (pieczęć i podpis)


08.12.16 szczak
.....
(pieczęćka i podpis dyrektora BAWIK)