

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

Łódź, dnia 25 stycznia 2018 r.

DOA-BAK-I.1711.1.2018



1264702 2018-01-25 02 POLECONA

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 70
IM. ST. WYSPIAŃSKIEGO
UL. REWOLUCJI 1905 R. 22
90-207 ŁÓDŹ PL

Pani

Bogumiła Cichacz

Dyrektor

Szkoły Podstawowej Nr 70

im. St. Wyspiańskiego

90-207 Łódź, ul. Rewolucji 1905 r. nr 22

377038

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 22.01.2018 r., przekazuję Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

I. DANE IDENTYFIKACYJNE KONTROLI.

Temat kontroli:

Gospodarka finansowa

Kontroler:

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

Upoważnienie nr **DOA-BAK-III.077.5.2018** z dnia 4 stycznia 2018 r. do przeprowadzenia kontroli planowej nr **DOA-BAK-I.1711.1.2018**, podpisane przez Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli UMŁ.

Jednostka kontrolowana:

Szkoła Podstawowa Nr 70 im. St. Wyspiańskiego w Łodzi, ul. Rewolucji 1905 r. nr 22.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pani Bogumiła Cichacz

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości:

████████████████████

Okres objęty kontrolą:

Kontrolą objęto okres od dnia 1 października 2016 r. do dnia 30 listopada 2017 r.

II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI.

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi ocenia *pozytywnie pomimo stwierdzonych uchybień* działalność Szkoły Podstawowej Nr 70 im. St. Wyspiańskiego w Łodzi w zakresie kontrolowanym.

III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO.

1. Opis statusu jednostki.

Szkoła Podstawowa Nr 70 im. Stanisława Wyspiańskiego w Łodzi z siedzibą przy ul. Rewolucji 1905 r. nr 22 jest ośmioletnią (do września 2017 r. była sześciioletnią) szkołą publiczną działającą na podstawie art. 80 ust. 2 w związku z art. 82 ust. 2 pkt 1 ustawy prawo oświatowe z dnia 14 grudnia 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 59), wcześniej ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 1943 ze zm.). Szkoła 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. Przepisy wewnętrzne i kwalifikacje 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

2.2. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa:

2.2.1 Ustalenia pozytywne:

Księgowość

1. Księgi rachunkowe szkoły prowadzone były z wykorzystaniem systemu finansowo - księgowego Progman Finanse DDJ firmy Wolters Kluwer SA, w oparciu o zakładowy plan kont opracowany na podstawie planu kont określonym w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

2. Księgi rachunkowe prowadzone były w sposób umożliwiający uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów w nich dokonanych. Zapisy w księgach rachunkowych umożliwiały identyfikację dowodów źródłowych zgodnie z art. 24, ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.).

3. Na dowodach księgowych dotyczących zakupu towarów i usług umieszczano opisy odnoszące się do celowości dokonanego zakupu, stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. 2017 poz. 1579), a także wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych i oznaczanie pozycji dziennika, pod którą zostały zaewidencjonowane. Dowody księgowe były poddane kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej. Zatwierdzane do wypłaty przez dyrektora oraz głównego księgowego, jako dysponentów środków publicznych. Powyższe było zgodne z zapisami zawartymi w art. 39, 44, 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i w art. 21, 14 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. „Prawo zamówień publicznych”

Sprawozdawczość

1. Wartości wykazane w rocznym sprawozdaniu finansowym - bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2016 r. były zgodne z saldami wynikającymi z ksiąg rachunkowych dla poszczególnych kont księgowych.

2. Sprawozdania budżetowe: Rb-27S, Rb-28S, RB 34S za okresy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. i od 01.01.2017 r. do 31.03.2017 r. sporządzone były na podstawie danych z ewidencji księgowej zgodnie z § 9 pkt 2 oraz Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119).

3. Sprawozdania w zakresie operacji finansowych - Rb-Z i Rb-N sporządzane były na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t. j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773 ze zm.).

4. 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).

5. Na dzień sprawozdawczy t.j. 31.12.2016 r. i 30.09.2017 r. w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

2.2.2 Ustalone nieprawidłowości

Sprawozdanie Rb 34S sporządzone na dzień 30.09.2017 r. (za III kwartał 2017 r.) nie było zgodne z ewidencją księgową.

2.3. Prawidłowość i terminowość regulowania zobowiązań

2.3.1. Ustalenia pozytywne

Zobowiązania były regulowane w pełnej wysokości i z zachowaniem terminów płatności. W okresie kontrolowanym nie zapłacono odsetki od nieterminowo uregulowanych zobowiązań.

3. W okresie od października 2016 r. do listopada 2017 r. jednostka była kontrolowana przez trzy organy kontroli zewnętrznej, w wyniku których wydano zalecenia. Na dzień zakończenia czynności kontrolnych w jednostce dwa zalecenia nie zostały zrealizowane.

UWAGI I WNIOSKI:

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. Sporządzanie sprawozdań budżetowych zgodnie z ewidencją księgową.

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 70 im. St. Wyspiańskiego w Łodzi a drugi zostaje włączony do akt kontroli.

Kontroler

INSPEKTOR

Ewa Jadczyk

.....**Ewa Jadczyk**.....

(pieczętka i podpis)

ZASTĘPICZKA Zarządzający kontrolę
Biura Audytu Wewnętrznego
i Kontroli

.....**Tomasz Głuszczyk**.....

(pieczętka i podpis)