

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

Łódź, dnia 04.04.2018 r.

DOA-BAK-I.1711.23.2018



SZKOŁA PODSTAWOWA NR 65  
POJEZIERSKA 10  
91-322 ŁÓDŹ PL

Pani  
Iwona Kupczyk-Dzierbicka  
Dyrektor  
Szkoły Podstawowej nr 65  
90-001 Łódź  
ul. Pojezierska 10

445390

## 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 04.04.2018 r., przekazuje 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.077.29.2018** z dnia 13 marca 2018 r. do przeprowadzenia kontroli planowej nr **DOA-BAK-I.1711.23.2018**, podpisane przez Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli UMŁ.

Jednostka kontrolowana:

Szkoła Podstawowa nr 65 im. Juliusza Słowackiego w Łodzi, ul. Pojezierska 10.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pani Iwona Kupczyk-Dzierbicka

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości:

██

Okres objęty kontrolą:

Od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 14 marca 2018 r.

## **II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI.**

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi ocenia *pozytywnie pomimo stwierdzonych uchybień* działalność Szkoły Podstawowej nr 65 w Łodzi w zakresie kontrolowanym.

## **III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO.**

### 1. Opis statusu jednostki.

Szkoła Podstawowa Nr 65 im. Juliusza Słowackiego w Łodzi z siedzibą przy ul. Pojezierskiej 10 jest ośmioklasową (do 1 września 2017 r. sześcioklasową) szkołą publiczną działającą na podstawie ustawy prawo oświatowe z dnia 14 grudnia 2017 r.<sup>1</sup> oraz ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty<sup>2</sup>. 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 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<sup>3</sup>

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 14 grudnia 2017 r. prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r. poz. 59)

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 1943 ze zm.)

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.)

## 2.1.2 Ustalone nieprawidłowości

Zasady (polityka) rachunkowości zawierały:

- nieistniejące konta: 770 „Zyski nadzwyczajne”, 771 „Straty nadzwyczajne” (w planie kont), pomimo wyłączenia ich z funkcjonowania zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 listopada 2015 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa (...),<sup>4</sup>
- nieaktualną klasyfikację zdarzeń ewidencjonowanych na kontach: 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, 860 „Wynik finansowy”;
- nie sporządzane sprawozdanie Rb-WSa (od 2017 roku),
- nie używany system komputerowy *Progran Finanse DDJ* firmy Wolters Kluwer SA, (od 1 stycznia 2018 r. ewidencja prowadzona w aplikacji *Finanse* firmy Vulcan),
- opis ewidencji księgowej prowadzonej w jednym dzienniku, a obecnie (od 1 stycznia 2018 r.) jednostka prowadzi ewidencje w czterech dziennikach: wydatków, dochodów, wydzielonego rachunku i Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

## 2.2. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa:

### 2.2.1 Ustalenia pozytywne:

#### **Księgowość**

1. Księgi rachunkowe prowadzone były z wykorzystaniem systemu finansowo-księgowego *Progran Finanse DDJ* firmy Wolters Kluwer (od 1 stycznia 2018 r. w aplikacji *Finanse* firmy Vulcan) w oparciu o zakładowy plan kont.
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.<sup>5</sup>
3. Na dowodach księgowych dotyczących zakupu towarów i usług umieszczano opisy odnoszące się do celowości dokonanego zakupu, stosowania ustawy prawo zamówień publicznych, a także wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych i oznaczanie pozycji dziennika, pod którą zostały zaewidencjonowane. Dowody były poddane kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej, a także zatwierdzane do wypłaty przez dyrektora, jako dysponenta środków publicznych. Powyższe było zgodne z zapisami zawartymi w art. 44, 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i w art. 14, 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych.<sup>6</sup>

---

<sup>4</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 listopada 2015 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów 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.2015 poz. 1954 ze zm.)

<sup>5</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. 2016 poz. 1047 ze zm.)

<sup>6</sup> Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. 2017, poz. 1579)

## **Sprawozdawczość**

1. Wartości wykazane w rocznym sprawozdaniu finansowym - bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2017 r. były zgodne z saldami wynikającymi z ksiąg rachunkowych dla poszczególnych kont księgowych.
2. Sprawdzone sprawozdania budżetowe: Rb-27S, Rb-28S, Rb-34S, za okresy: od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. sporządzone były na podstawie danych z ewidencji księgowej zgodnie z § 9 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.<sup>7</sup>
3. W żadnym z paragrafów nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków, co było zgodne z art. 44 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
4. Sprawozdania z operacji finansowych - Rb-Z i Rb-N za okresy: od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. sporządzone były zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.<sup>8</sup>
5. Na dzień 31.12.2017 r. w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

### 2.2.2. Ustalone nieprawidłowości

Deklaracja ZUS P DRA za kwiecień 2017 r. była niezgodna z przelewem i ewidencją księgową konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” o kwotę 3,99 zł.

## **2.3. Prawdliwość i terminowość regulowania zobowiązań**

### 2.3.1. Ustalenia pozytywne

Zobowiązania były regulowane w pełnej wysokości z zachowaniem terminów płatności. W okresie kontrolowanym jednostka nie zapłaciła odsetek od nieterminowo uregulowanych zobowiązań.

**3.** W roku 2017 oraz w okresie od stycznia do 14 marca 2018 roku jednostka była kontrolowana przez 4 organy kontroli zewnętrznej, zaleceń nie wydano.

## **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. Dostosowanie regulacji wewnętrznych opisujących przyjęte zasady (politykę) rachunkowości do stanu aktualnie obowiązującego w jednostce..**

---

<sup>7</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2014, poz. 119 ze zm.)

<sup>8</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t. j. Dz. U. 2014, poz. 1773 ze zm.)

**2. Sporządzanie deklaracji ZUS P DRA po uzgodnieniu z ewidencją księgową konta 229 „Pozostałe rozrachunki publiczoprawne”.**

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 dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 65 w Łodzi a drugi zostaje włączony do akt kontroli.

Kontroler  
**INSPEKTOR**  
*Ewa Gadczak*  
**Ewa Gadczak**  
(pieczętka i podpis)

.....

Zarządzający kontrolą  
**ZASTĘPCA DYREKTORA**  
Biura Audytu Wewnętrznego  
i Kontroli  
*Tomasz Głuszczyk*  
**Tomasz Głuszczyk**  
(pieczętka i podpis)

p.o. KIEROWNIKA  
Oddziału Kontroli  
*Małgorzata Świtaj*  
**Małgorzata Świtaj**