

Łódź, dnia 22 maja 2018 r.

DOA-BAK-I.1711.33.2018



Anna Rabiega  
Dyrektor Zespołu Szkół Ogólnokształcących  
Łódź Minerska 1/3  
94-304 Łódź

Pani  
Anna Rabiega  
Dyrektor  
Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 7  
94-304 Łódź  
ul. Minerska 1/3

486667

## 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 17 maja 2018 r., przekazuje Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

### I. DANE IDENTYFIKACYJNE KONTROLI.

Temat kontroli:

Gospodarka finansowa

Kontroler:

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

Upoważnienie nr **DOA-BAK-III.077.42.2018** z dnia 25 kwietnia 2018 r. do przeprowadzenia kontroli planowej nr **DOA-BAK-I.1711.33.2018**, podpisane przez Zastępcę Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli UMŁ.

Jednostka kontrolowana:

XXXIV Liceum Ogólnokształcące im. Krzysztofa Kiesłowskiego w Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 7 im. Włodzimierza Puchalskiego w Łodzi, ul. Minerska 1/3.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pani Anna Rabiega

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości:

████████████████████

Okres objęty kontrolą:

Od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 26 kwietnia 2018 r.

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

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi ocenia *pozytywnie pomimo stwierdzonych uchybień* działalność XXXIV Liceum Ogólnokształcącego w Łodzi w Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 7 w zakresie kontrolowanym.

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

### **1. Opis statusu jednostki.**

XXXIV Liceum Ogólnokształcące im. Krzysztofa Kiesłowskiego z siedzibą w Łodzi przy ulicy Minerskiej 1/3 wchodzi w skład Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 7 im Włodzimierza Puchalskiego w Łodzi. Liceum jest placówką o charakterze publicznym, kształcąca w cyklu trzyletnim na podbudowie szkoły podstawowej i gimnazjalnej. Jest jednostką organizacyjną sektora finansów publicznych nieposiadającą osobowości prawnej, działającą w formie samorządowej jednostki budżetowej. Organem prowadzącym i sprawującym nadzór nad szkołą w zakresie finansowym i administracyjnym jest Miasto Łódź. 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>1</sup>

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.)

### 2.1.2. Ustalane nieprawidłowości:

- Zakładowy Plan Kont zawierał konta: 770 „Zyski nadzwyczajne”, 771 „Straty nadzwyczajne”, 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>2</sup>
- zasady klasyfikacji zdarzeń zawarte w Zakładowym Planie Kont dla kont: 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, 860 „Wynik finansowy” były niezgodne rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa (...).

## 2.2. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa:

### 2.2.1 Ustalenia pozytywne:

#### Księgowość

1) Księgi rachunkowe Zespołu prowadzone były z wykorzystaniem programu *Progman Finanse DDJ ver.10.7.1.0. firmy Wolters Kluwer* w oparciu o zakładowy plan kont, opracowany na podstawie planu kont określonym w Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...).<sup>3</sup>

Od 01.01.2018 r. ewidencja prowadzona była również w systemie finansowo – księgowym *Finanse (FK)* firmy Vulcan Sp. z o.o. (aplikacji działającej w systemie online).

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>4</sup>

2) 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,

<sup>2</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)

<sup>3</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 (t. j. Dz. U. 2017, poz. 760 ze zm.)

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047)

21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych.<sup>5</sup>

#### 2.2.2. Ustalone nieprawidłowości:

Nie wszystkie faktury zawierały datę wpływu do jednostki, co było niezgodne z zapisem w dziale IX § 40 Instrukcji obiegu, sporządzania i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 7 w Łodzi – „Otrzymane faktury powinny być zaopatrzone w datę otrzymania”.

### **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. oraz od 01.01.2018 r. do 31.03.2018 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>6</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. oraz od 01.01.2018 r. do 31.03.2018 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>7</sup>
- 5) Na dzień 31.12.2017 r. i 31.03.2018 r. w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

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

#### **2.3.1. Ustalenia pozytywne:**

Zobowiązania (bilansowe, zaliczki na podatek dochodowy i składki ZUS za 2017 rok oraz wybrana próba za miesiące: marzec i wrzesień 2017 r., luty 2018 r.) były regulowane w pełnej wysokości z zachowaniem terminów płatności. W okresie kontrolowanym nie zapłacono odsetek od nieterminowo uregulowanych zobowiązań.

**3.** W roku 2017 oraz w okresie od 01.01.2018 r. do 26.04.2018 r. w jednostce przeprowadzono 6 kontroli przez trzy organy kontroli zewnętrznej, w wyniku których wydano dwa zalecenia.

---

<sup>5</sup> Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. 2017, poz. 1579)

<sup>6</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2014, poz. 119 ze zm.)

<sup>7</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.)

## 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 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 zakładowego planu kont do stanu zgodnego z obowiązującymi przepisami prawa**
2. **Umieszczanie daty wpływu do jednostki na dowodach księgowych (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 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 Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 7 w Łodzi a drugi zostaje włączony do akt kontroli.

Kontroler .

**INSPEKTOR**

*Ewa Jadczak*  
.....  
**Ewa Jadczak**  
(pieczęćka i podpis)

Zarządzający kontrolę  
**ZASTĘPCA DYREKTORA**  
Biura Audytu Wewnętrznego  
i Kontroli

*Tomasz Głuszczyk*  
.....  
**Tomasz Głuszczyk**  
(pieczęćka i podpis)

p.o. KIEROWNIKA  
Oddziału Kontroli

*Malgorzata Switaj*  
**Malgorzata Switaj**

18.05.2018 r.