

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

Łódź, dnia 03 września 2018 r.

DOA-BAK-I.1711.55.2018

1533310 02 POLECONA

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 48
RYDZOWA 15
91-211 ŁÓDŹ PL

Pan

Sławomir Maciejewski

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 48 w Łodzi

ul. Rydzowa 15

91-211 Łódź

595676

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 Nr DOA-BAK-I.1711.55.2018 podpisanym w dniu 27 sierpnia 2018 r., przekazuje Panu Dyrektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

I. DANE IDENTYFIKACYJNE KONTROLI.

Temat kontroli:

Inwentaryzacja.

Nazwa komórki organizacyjnej Urzędu przeprowadzającej kontrolę:

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji UMŁ.

Kontroler:

Agnieszka Kacprzak — inspektor w Oddziale Kontroli w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji UMŁ.

Upoważnienie nr **DOA-BAK-III.077.65.2018** z dnia 06 lipca 2018 r. do przeprowadzenia kontroli planowej nr **DOA-BAK-I.1711.55.2018**, wydane przez Zastępcę Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli UMŁ.

Jednostka kontrolowana:

Szkoła Podstawowa nr 48 im. Stanisława Moniuszki w Łodzi, ul. Rydzowa 15, zwana dalej Szkołą lub jednostką.

Okres objęty kontrolą:

Ostatnia przeprowadzona inwentaryzacja.

Termin przeprowadzenia kontroli:

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 09 lipca 2018 r. – 23 lipca 2018 r. Kontroler potwierdził fakt rozpoczęcia kontroli wpisem do książki kontroli prowadzonej w Szkole Podstawowej nr 48 w Łodzi na stronie numer 18, pod pozycją numer 109.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

W okresie objętym kontrolą stanowisko Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 48 im. Stanisława Moniuszki w Łodzi przy ul. Rydzowej 15 było powierzone Panu Sławomirowi Maciejewskiemu.

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości:

Głównym Księgowym kontrolowanej jednostki jest Pani Aneta Koziorowska, zatrudniona w jednostce od dnia 01.01.2011 r.

II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI.

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi ocenia **negatywnie** kontrolowaną działalność Szkoły Podstawowej nr 48 w Łodzi w zakresie inwentaryzacji.

III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO.

1. Opis statusu jednostki.

Szkoła Podstawowa nr 48 im. Stanisława Moniuszki w Łodzi przy ul. Rydzowej 15 jest publiczną Szkołą Podstawową, która prowadzi ośmioletni cykl kształcenia. Organem prowadzącym jest Miasto Łódź realizujące zadania poprzez Wydział Edukacji w Departamencie Spraw Społecznych Urzędu Miasta Łodzi. Nadzór pedagogiczny nad działalnością jednostki sprawuje Łódzki Kurator Oświaty.

Dokumentem regulującym funkcjonowanie i działalność jednostki jest statut uchwalony na posiedzeniu Rady Pedagogicznej w dniu 29.11.2017 r. (Uchwała nr 3/2017/18 Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej nr 48 w sprawie wprowadzenia tekstu jednolitego Statutu Szkoły Podstawowej nr 48 im. Stanisława Moniuszki w Łodzi), określający jej nazwę, siedzibę oraz cele i zadania.

2. Ustalony stan faktyczny.

2.1. W zakresie obowiązujących w jednostce przepisów wewnętrznych oraz kwalifikacji osoby zatrudnionej na stanowisku Głównego Księgowego:

2.1.1. Ustalenia pozytywne:

W jednostce opracowano i wdrożono podstawowe wewnętrzne akty prawne regulujące działalność jednostki, w tym dotyczące inwentaryzacji.

Osoba zatrudniona w badanym okresie na stanowisku Głównego Księgowego spełniała wymogi określone w art. 54 ustawy o finansach publicznych¹.

2.2. Inwentaryzacja okresowa:

2.2.1. Ustalenia pozytywne:

Ewidencja analityczna ilościowo – wartościowa środków trwałych, prowadzona była w postaci ksiąg inwentarzowych.

Prowadzenie ksiąg inwentarzowych powierzono pracownikowi zatrudnionemu w jednostce od dnia 01.09.1989 r., na ostatnio zajmowanym stanowisku Kierownik Gospodarczy, w pełnym wymiarze czasu pracy. Powierzenie prowadzenia ksiąg inwentarzowych zostało zapisane w punkcie 2 Zakresu czynności Kierownika Administracyjno-Gospodarczego Szkoły: „*Inwentaryzowanie i oznakowanie sprzętu szkolnego, prowadzenie ksiąg inwentarzowych, organizację inwentaryzacji*”, przyjętego do wiadomości przez pracownika.

Wartość majątku jednostki – Środków trwałych (konto 011 – Środki trwałe), Pozostałych środków trwałych (konto 013 – Pozostałe środki trwałe) oraz Wartości niematerialnych i prawnych (konto 020 – Wartości niematerialne i prawne) zaewidencjonowanego w księgach rachunkowych oraz księgach inwentarzowych była zgodna.

Stany rozliczonych wyników inwentaryzacji:

– zinwentaryzowanych środków pieniężnych w kasie i artykułów spożywczych w Magazynie,
były zgodne.

2.2.2. Ustalone nieprawidłowości:

Arkusze spisu z natury od numeru 1/2015 do numeru 94/2015 były wydrukiem komputerowym z systemu Progran Wyposażenie 7.5.0 firmy Wolters Kluwer S.A., na których treść w zakresie: numeru arkusza, strony, opisu rodzaju inwentaryzacji, sposobu jej przeprowadzenia, składu osobowego komisji inwentaryzacyjnej, wskazania innych osób obecnych przy spisie (zespół spisowy), wskazania osoby materialnie

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.).

odpowiedzialnej, wskazania osoby wyceniającej i sprawdzającej, daty i godziny spisu, nazwy spisywanego składnika majątku, numeru inwentarzowego i umiejscowienia, jednostki miary, „ilości ewidencyjnej” (winna być ilość stwierdzona), ceny, wartości, została wypełniona komputerowo, co było niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości².

Zgodnie z zapisem w pkt. VII. obowiązującej w Szkole „Instrukcji sporządzania i rozliczania inwentaryzacji” do obowiązków komisji inwentaryzacyjnej należało m. in.: „Rzetelne dokonanie spisu z natury wszystkich składników majątkowych polega na rzetelnym sprawdzeniu stanu faktycznego (z natury) ze stanem wpisu w programie WYPOSAŻENIE” oraz „Po potwierdzeniu danych w programie WYPOSAŻENIE tworzone są i drukowane arkusze spisu z natury; oraz numerowane przez Głównego Księgowego w obecności członków komisji spisowej” (numer nadawany był przez program automatycznie) – powyższe podważa rzetelność przeprowadzonej inwentaryzacji.

Arkusze spisu z natury numer 95 był wydrukiem komputerowym z systemu Progran Stołówka 5.9.1 firmy Wolters Kluwer S.A. – Magazyn: Magazyn spożywczy (strony od 3 do 8 oznaczone zostały numerem 95/2016). Treść arkusza numer 95 w zakresie: strony arkusza, nazwy jednostki inwentaryzowanej, składu osobowego komisji inwentaryzacyjnej, wskazania osoby materialnie odpowiedzialnej, daty rozpoczęcia spisu, nazwy spisywanego składnika majątku, jednostki miary, stwierdzonej ilości, ceny, wartości, wskazania osoby wyceniającej i sprawdzającej, została wypełniona komputerowo, co było niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości³.

Arkusze spisu z natury od numeru 5/2015 do numeru 9/2015 (podwójnie powtórzony został numer 7/2015) obejmowały Wartości niematerialne i prawne, co było niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości⁴ - inwentaryzację wyżej wymienionych składników majątku należało przeprowadzić w drodze weryfikacji wartości tych składników.

Arkusze spisu z natury numer 93/2015 na stronie numer 2, 3 i 4, nie został opieczetowany pieczęcią nagłówkową Szkoły Podstawowej nr 48 w Łodzi, co było niezgodne z pkt. IX. 2. i. obowiązującej w Szkole „Instrukcji sporządzania i rozliczania inwentaryzacji”: „Arkusze spisu z natury powinny zawierać, co najmniej: ... nazwę jednostki (pieczęć jednostki) ...”.

Arkusze spisu z natury od numeru 1/2015 do numeru 94/2015 informowały o przeprowadzeniu inwentaryzacji „pełnej”, a winny informować o „okresowej”.

² Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.).

³ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.).

⁴ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.).

14

Arkusze spisu z natury numer: 1/2015 w pozycji numer 1, 2/2015 w pozycji numer 1, 4/2015 w pozycjach numer 1 i 3, 5/2015 w pozycji numer 1, 6/2015 w pozycji numer 1, 7/2015 w pozycji numer 1, 8/2015 w pozycjach numer 1-8 oraz 9/2015 w pozycji numer 1, nie zawierały jednostki miary składnika majątku, co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości⁵, dotyczącym dowodów księgowych oraz niezgodne z pkt. IX. 2. i. obowiązującej w Szkole „Instrukcji sporządzania i rozliczania inwentaryzacji”: „*Arkusze spisu z natury powinny zawierać, co najmniej: ... jednostkę miary ...*”.

Na arkuszach spisu z natury od numeru 1/2015 do numeru 94/2015 brak było podpisów zespołów spisowych, wpisywanych w miejscu innych osób obecnych przy spisie, co było niezgodne z pkt. IX. 2. f. obowiązującej w Szkole „Instrukcji sporządzania i rozliczania inwentaryzacji”: „*Potwierdzone w programie WYPOSAŻENIE bezpośrednio po ustaleniu rzeczywistej ilości składnika majątku w arkuszach spisowych stany inwentaryzowanych składników majątku, powinny odzwierciedlać stan faktyczny i być potwierdzone podpisami na wydrukowanych z programu WYPOSAŻENIE arkuszach spisowych przez osoby uczestniczące w inwentaryzacji (komisja inwentaryzacyjna oraz osoba odpowiedzialna materialnie)*”.

Arkusze spisu z natury numer 36/2015 nie był podpisany przez osobę materialnie odpowiedzialną, co było niezgodne z pkt. IX. 2. f. obowiązującej w Szkole „Instrukcji sporządzania i rozliczania inwentaryzacji”: „*Potwierdzone w programie WYPOSAŻENIE bezpośrednio po ustaleniu rzeczywistej ilości składnika majątku w arkuszach spisowych stany inwentaryzowanych składników majątku, powinny odzwierciedlać stan faktyczny i być potwierdzone podpisami na wydrukowanych z programu WYPOSAŻENIE arkuszach spisowych przez osoby uczestniczące w inwentaryzacji (komisja inwentaryzacyjna oraz osoba odpowiedzialna materialnie)*” oraz było niezgodne z pkt. IX. 2. i. obowiązującej w Szkole „Instrukcji sporządzania i rozliczania inwentaryzacji”: „*Arkusze spisu z natury powinny zawierać, co najmniej: ... imię i nazwisko osoby, której powierzono składniki majątku oraz jej podpis złożony na dowód nie zgłoszenia zastrzeżeń do ustaleń spisu z natury*”.

Jednostka nie zachowała terminu przeprowadzenia skontrum Zbiorów bibliotecznych wynikającego z terminów inwentaryzowania składników majątkowych obowiązujących w Szkole od dnia 01.01.2011 r. „Zasad (polityki) rachunkowości”: „*zawsze: w dniu zmiany osoby materialnie odpowiedzialnej za powierzone jej mienie*”, inwentaryzację należało przeprowadzić na podstawie Zarządzenia nr 2/2011 poprzedniego Dyrektora Szkoły z dnia 01.02.2011 r. „*w sprawie inwentaryzacji zdawczo – odbiorczej, aktywów i pasywów w drodze porównania stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych z dokumentami*” (na arkuszu spisu z natury strona nr 3 podano ogólną wartość księgozbioru na dzień 30.06.2011 r.) – kontrolujący poinformował Dyrektora Szkoły, że

⁵ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.).

inwentaryzację materiałów bibliotecznych w bibliotece szkolnej dla celów rachunkowych przeprowadzać należy przy zachowaniu terminu i częstotliwości wynikających z art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości tzn. raz na 4 lata.

Inwentaryzacji kasy dokonano w dniu 30.12.2015 r., co było niezgodne z zapisami w Rozdziale VIII § 26 pkt 1 ppkt 4 obowiązującej w Szkole „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej”: „*Inwentaryzację kasy przeprowadza się: w ostatnim dniu roboczym roku*”.

W Protokole kontroli kasy błędnie podano okresy raportów kasowych:

- w pkt. 1 zapisano: „*Stwierdza się stan kasy zgodny z raportem kasowym nr 12/2015/B za okres 01-30.012.2015 r.*”, a winno być za okres od 01.12.2015 r. do 31.12.2015 r.,

- w pkt. 3 zapisano: „*Stwierdza się stan kasy zgodny z raportem kasowym nr 2/2015/Sum na zlec. za okres 01-30.12.2015 r.*”, a winno być za okres od 01.12.2015 r. do 31.12.2015 r.,

- w pkt. 4 zapisano: „*Stwierdza się stan kasy zgodny z raportem kasowym nr 28/2015/B OB za okres 11-20.12.2015 r.*”, a winno być za okres od 10.12.2015 r. do 20.12.2015 r.

W Protokole kontroli kasy błędnie podano datę ostatniego raportu kasowego: „*Ostatni nr raportu kasowego Doch wł 5/2015 z dn. 18.12.2015 r.*”, a winno być z dnia 31.12.2015 r.

W 5 na 12 sprawdzonych Protokołach likwidacji przedmiotu nietrwałego brak było orzeczenia komisji likwidacyjnej, co było niezgodne z § 5 pkt 6 ppkt 3 obowiązującej w Szkole „Instrukcji w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego oraz odpowiedzialności za powierzone w użytkowanie składniki majątkowe”: „*Komisja likwidacyjna sporządza protokół likwidacyjny zawierający: przyczynę zniszczenia*”.

2.2.3. Nieprawidłowości usunięte w trakcie kontroli:

Brakujące oznaczenia składników majątku zostały uzupełnione, tj. składniki zostały oznaczone numerem inwentarzowym wynikającym z księgi inwentarzowej.

3. W okresie od 1 lipca 2017 r. do 30 czerwca 2018 r. w jednostce przeprowadzono trzy kontrole zewnętrzne.
4. Szczegółowy opis ustalonego stanu faktycznego zawarto w protokole kontroli, który został podpisany przez Kontrolera, Kierownika jednostki oraz Głównego Księgowego w dniu 27 sierpnia 2018 r.

IV. UWAGI I WNIOSKI W SPRAWIE USUNIĘCIA STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi 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. Przeprowadzenie pełnej, okresowej inwentaryzacji składników majątku Szkoły Podstawowej nr 48 w Łodzi w terminie do 31 grudnia 2018 r. w sposób prawidłowy i rzetelny, ściśle przestrzegając zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątku stosownie do postanowień art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz obowiązujących w jednostce przepisów wewnętrznych.
O przeprowadzonej inwentaryzacji należy niezwłocznie poinformować Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi.

2. Bezwzględne podawanie przyczyny zniszczenia składników majątku w Protokołach likwidacji, zgodnie z zapisami w obowiązującej w Szkole „Instrukcji w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego oraz odpowiedzialności za powierzone w użytkowanie składniki majątkowe”.

V. POZOSTAŁE INFORMACJE I POUCZENIA.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono na podstawie § 36 ust. 1 Regulaminu kontroli, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 1094/VII/15 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 20 maja 2015 r. po kontroli przeprowadzonej przez Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi w Szkole Podstawowej nr 48 w Łodzi, przy ul. Rydzowej 15.

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 trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 48 w Łodzi, drugi otrzymuje Dyrektor Wydziału Edukacji w Departamencie Spraw Społecznych Urzędu Miasta Łodzi a trzeci zostaje włączony do akt kontroli.

Kontroler
INSPEKTOR
Agnieszka Kacprzak
.....
(pieczętka i podpis)
p.o. KIEROWNIKA
Oddziału Kontroli
Olga
Małgorzata Świtaj

Zarządzający kontrolę
DYREKTOR
Biura Audytu Wewnętrznego
i Kontroli
Janusz Wosik
.....
(pieczętka i podpis)