

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

Łódź, dnia 13 ..wrzesnia.. 2018 r.

DOA-BAK-I.1711.57.2018

Pani  
Małgorzata Dembowska  
Dyrektor  
Szkoły Podstawowej Nr 164  
im. Andrzeja Frycza Modrzewskiego  
94-035 Łódź, ul. W. Wróblewskiego 65  
Pan  
Jacek Banaszek  
Dyrektor  
Centrum Usług Wspólnych w Łodzi  
~~ul. Kopernika 36~~

## 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 24.08.2018 r., przekazuję Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

### I. DANE IDENTYFIKACYJNE KONTROLI.

Temat kontroli:

Inwentaryzacja

Kontroler:

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

Upoważnienie nr **DOA-BAK-III.077.67.2018** z dnia 9 lipca 2018 r. do przeprowadzenia kontroli planowej nr **DOA-BAK-I.1711.57.2018**, podpisane przez Zastępcę Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli UMŁ.

Jednostka kontrolowana:

Szkoła Podstawowa Nr 164 im. A. Frycza Modrzewskiego w Łodzi, ul. Wróblewskiego 65.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pani Małgorzata Dembowska

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości:

Rachunkowości prowadzona przez Centrum Usług Wspólnych Oświaty w Łodzi.

Okres objęty kontrolą:

Ostatnia przeprowadzona inwentaryzacja.

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

Na ocenę działalności w kontrolowanym zakresie złożyły się działania realizowane przez Szkołę Podstawową nr 164 w Łodzi oraz działania Centrum Usług Wspólnych Oświaty, których realizację powierzono na podstawie uchwały nr XXXVIII/1012/16 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 7 grudnia 2016 r.

W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowości w zakresie rozliczenia inwentaryzacji i ujęcia różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych jednostki prowadzonych przez Centrum Usług Wspólnych w Łodzi oraz uzgadnianiu ewidencji analitycznej z syntetyczną a także niespójne zapisy dotyczące przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Statucie, Regulaminie Organizacyjnym oraz Instrukcji Inwentaryzacyjnej.

Nieprawidłowości dotyczyły również ustalenia dnia, na który przeprowadzono inwentaryzację, sporządzenia planu i harmonogramu inwentaryzacji oraz złożenia przed inwentaryzacją oświadczenia osoby materialnie odpowiedzialnej.

Za pozytywne należy uznać: wydanie zarządzenia dyrektora szkoły, na mocy którego przeprowadzono inwentaryzację w formie spisu z natury, dotrzymanie ustawowego terminu jej przeprowadzenia i rozliczenie w jednostce kontrolowanej oraz sposób prowadzenia ksiąg inwentarzowych, pozwalający na ustalenie stanu składników majątku.

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

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

Szkoła Podstawowa Nr 164 im. Andrzeja Frycza Modrzewskiego w Łodzi z siedzibą przy ul. Walerego Wróblewskiego 65 jest od września 2017 r. publiczną ośmioletnią szkołą podstawową działającą na podstawie ustawy prawo oświatowe z dnia 14 grudnia 2016 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

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r. poz. 59)

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

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 przeprowadzania inwentaryzacji.

Jednostka w zakresie rachunkowości obsługiwana przez pracowników CUWO w Łodzi.

### 2.2. Inwentaryzacja:

2.2.1 Ustalenia pozytywne:

1. Dyrektor wydał zarządzenie wewnętrzne, na mocy którego szkoła przeprowadziła inwentaryzację w formie spisu z natury.
2. Szkoła dotrzymała ustawowego terminu przeprowadzenia inwentaryzacji wynikającego z art. 26 ustawy o rachunkowości<sup>3</sup>.
3. Przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji przez szkołę było zgodne z art. 26 ustawy o rachunkowości.
4. Księgi inwentarzowe (ewidencja analityczna) prowadzone były w sposób, który pozwalał na ustalenie stanu, przychodów i rozchodów środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych.
5. Wartość zinwentaryzowanych składników majątku nie wykazała różnicy w porównaniu z danymi z ewidencji analitycznej konta 013 (księgach inwentarzowych).

2.2.2. Ustalone nieprawidłowości

1. Brak ustalenia dnia, na który przeprowadzano inwentaryzację.
2. Brak sporządzenia planu i harmonogramu inwentaryzacji.
3. Brak oświadczenia osoby materialnie odpowiedzialnej złożonego przed inwentaryzacją.
4. Księgi inwentarzowe (ewidencja analityczna) nie uzgodnione z księgami rachunkowymi (ewidencją syntetyczną) na dzień bilansowy (31.12.2017 r.).
5. W księgach rachunkowych jednostki prowadzonych przez Centrum Usług Wspólnych Oświaty w Łodzi nie ujęto różnic inwentaryzacyjnych.
6. Niespójne zapisy dotyczące przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w dokumentach CUWO: Statucie, Regulaminie Organizacyjnym i Instrukcji Inwentaryzacyjnej.

3. W roku 2017 oraz w okresie I-VI 2018 r. w jednostce przeprowadzono 4 kontrole przez 3 organy kontroli zewnętrznej, w wyniku których zaleceń nie wydano.

---

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2018 poz. 395)

## **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, wydaje zalecenia dla:

**a) jednostki obsługiwanej - Szkoły Podstawowej nr 164 w Łodzi:**

1. ustalanie w zarządzeniu wewnętrznym dyrektora, dnia, na który będzie przeprowadzana inwentaryzacja,
2. sporządzanie przez komisję inwentaryzacyjną planu i harmonogramu inwentaryzacji,
3. składanie przed inwentaryzacją oświadczeń przez osoby materialnie odpowiedzialne,

**b) jednostki obsługującej – Centrum Usług Wspólnych Oświaty w Łodzi:**

4. uzgadnianie ewidencji analitycznej z syntetyczną na dzień bilansowy tj. 31 grudnia,
5. ujmowanie różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych tego roku, którego dotyczy inwentaryzacja,
6. dostosowanie przepisów zawartych w Statucie, Regulaminie Organizacyjnym i Instrukcji Inwentaryzacyjnej, dotyczących przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji do wymogów zawartych w art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.

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 oraz Dyrektor CUWO, 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, które otrzymują:

- 1) Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 164 w Łodzi,
- 2) Dyrektor Centrum Usług Wspólnych Oświaty w Łodzi,
- 3) włączony do akt kontroli BAWiK UMŁ.

Kontroler  
**INSPEKTOR**  
  
**Ewa Jadczyk**

(pieczęćka i podpis)

Zastępca kierownika  
**ZASTĘPCA KIEROWNIKA**  
Biura Audytu Wewnętrznego  
i Kontroli

  
**Tomasz Głuszczyk**

(pieczęćka i podpis)