

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

Łódź, dnia 8 października 2018 r.

DOA-BAK-I.1711.71.2018

Pani  
Beata Nowak  
Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 91 w Łodzi  
ul. Kasprzaka 45  
91-078 Łódź

## **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.1711.71.2018 podpisanym w dniu 03 października 2018 r., przekazuje Pani Dyrektor 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.077.84.2018** z dnia 13 września 2018 r. do przeprowadzenia kontroli planowej nr **DOA-BAK-I.1711.71.2018**, wydane przez Zastępcę Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli UMŁ.

Jednostka kontrolowana:

Szkoła Podstawowa nr 91 im. Leonida Teligi w Łodzi, ul. Kasprzaka 45, zwana dalej Szkołą lub jednostką.

Okres objęty kontrolą:

Ostatnia przeprowadzona inwentaryzacja na dzień **31.12.2013 r.**

Termin przeprowadzenia kontroli:

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 14 września 2018 r. – 28 września 2018 r. Kontroler potwierdził fakt rozpoczęcia kontroli wpisem do książki kontroli prowadzonej w Szkole Podstawowej nr 91 w Łodzi na stronie numer 1.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

W okresie objętym kontrolą stanowisko Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 91 w Łodzi przy ul. Kasprzaka 45 było powierzone Panu Konradowi Kurczewskiemu.

Od dnia 1 września 2018 r. pełnienie obowiązków Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 91 w Łodzi powierzono Pani Beacie Nowak.

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości:

W okresie objętym kontrolą Głównym Księgowym kontrolowanej jednostki była Pani Maria Bożych.

Od dnia 03.04.2018 r. Głównym Księgowym kontrolowanej jednostki jest Pani Anna Dziąg.

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

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi ocenia *negatywnie* kontrolowaną działalność Szkoły Podstawowej nr 91 w Łodzi w zakresie inwentaryzacji.

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

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

Szkoła Podstawowa nr 91 im. Leonida Teligi w Łodzi z siedzibą przy ul. Marcina Kasprzaka 45 jest ośmioletnią szkołą publiczną. 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 31.08.2018 r., 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 publicznych<sup>1</sup>.

#### 2.1.2. Ustalone nieprawidłowości:

W „Zasadach (polityce) rachunkowości” brak było opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 ppkt c ustawy o rachunkowości<sup>2</sup>.

### 2.2. Inwentaryzacja okresowa:

#### 2.2.1. Ustalenia pozytywne:

Ewidencja analityczna ilościowo – wartościowa Pozostałych środków trwałych i Wartości niematerialnych i prawnych, prowadzona była w postaci ksiąg inwentarzowych.

Wartość majątku jednostki – 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.

Arkusze spisu z natury od numeru 9 do numeru 36 oraz numer: 39, 40, 45 i 46 były podpisane przez członków komisji inwentaryzacyjnej, co było zgodne z § 11 pkt 6 obowiązującej w Szkole „Instrukcji w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych”: *„Zespoły spisowe wypełniają wszystkie wiersze i rubryki z wyjątkiem rubryk „cena” i „wartość” oraz **podpisują arkusze** i przedkładają do podpisania osobom materialnie odpowiedzialnym ...”*.

#### 2.2.2. Ustalone nieprawidłowości:

Jednostka nie dokonała inwentaryzacji Środków trwałych z konta 011 – Środki trwałe, co było niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości<sup>3</sup> oraz było

---

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

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

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

niezgodne z § 7 pkt 1 obowiązującej w Szkole „Instrukcji w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych”: „*co 4 lata – środki trwałe znajdujące się na terenie strzeżonym oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie – w drodze spisu z natury ...*”.

Inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych dokonano w drodze spisu z natury, co było niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości<sup>4</sup> - inwentaryzację wyżej wymienionych składników majątku należało przeprowadzić w drodze weryfikacji wartości tych składników.

Jednostka nie zachowała terminu przeprowadzenia inwentaryzacji Środków trwałych (była w 2013 r., winna być przeprowadzona w 2017 r., do czasu zakończenia czynności kontrolnych inwentaryzacja nie została przeprowadzona), co było niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości<sup>5</sup> oraz było niezgodne z § 7 pkt 1 obowiązującej w Szkole „Instrukcji w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych”: „*co 4 lata – środki trwałe znajdujące się na terenie strzeżonym oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie – w drodze spisu z natury ...*”.

**Zaniechanie przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji albo przeprowadzenie lub rozliczenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych (art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych).**

Jednostka nie zachowała terminu przeprowadzenia skontrum Zbiorów bibliotecznych (było w 2012 r., winno być przeprowadzone w 2017 r.) wynikającego z § 2 obowiązującej w Szkole „Instrukcji inwentaryzacyjnej skontrum zbiorów bibliotecznych”: „*Skontrum w bibliotece szkolnej przeprowadza się: raz na 5 lat ...*”. Kontrolujący poinformował Dyrektora Szkoły, że 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.

Jednostka nie zachowała terminu przeprowadzenia inwentaryzacji wynikającego z § 7 pkt 3 obowiązującej w Szkole „Instrukcji w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych”: „*w dniu zmiany osoby materialnie odpowiedzialnej za powierzone jej mienie ...*”.

Na arkuszach spisu z natury w rodzaju inwentaryzacji wpisano „roczna”, co było niezgodne z § 2 Zarządzenia nr 21/2013/2014 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 91

---

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

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

K4

w Łodzi z dnia 14.11.2013 r. wskazującym rodzaj inwentaryzacji: „Rodzaj inwentaryzacji: okresowa” (z wyjątkiem arkuszy spisowych numer 47 i 48).

Arkusz spisu z natury numer 17 w podsumowaniu razem zawierał wartość 40.889,06 zł, a winna być 45.175,62 zł.

Arkusz spisu z natury numer 37 w pozycji numer 14 zawierał cenę jednostkową składników majątku 48,80 zł, a winna być 12,20 zł (4 szt. x 12,20 zł = 48,80 zł).

Arkusze spisu z natury numer 19, 21, 22 i 25 w dacie spisu nie zawierały roku (winien być wpisany 2013 r.), co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości<sup>6</sup>, dotyczącym dowodów księgowych.

Arkusze spisu z natury numer 47 i 48 nie były podpisane przez członków komisji inwentaryzacyjnej, co było niezgodne z § 11 pkt 6 obowiązującej w Szkole „Instrukcji w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych”: „Zespoły spisowe wypełniają wszystkie wiersze i rubryki z wyjątkiem rubryk „cena” i „wartość” oraz podpisują arkusze i przedkładają do podpisania osobom materialnie odpowiedzialnym ...”.

Arkusze spisu z natury od numeru 9 do numeru 13, od numeru 15 do numeru 21, od numeru 23 do numeru 30, od numeru 32 do numeru 36 oraz numer: 39, 40, 45 i 46 nie były podpisane przez osobę materialnie odpowiedzialną, co było niezgodne z § 11 pkt 6 obowiązującej w Szkole „Instrukcji w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych”: „Zespoły spisowe wypełniają wszystkie wiersze i rubryki z wyjątkiem rubryk „cena” i „wartość” oraz podpisują arkusze i przedkładają do podpisania osobom materialnie odpowiedzialnym ...”.

Brak było arkuszy spisu z natury z przeprowadzonej inwentaryzacji składników majątku objętych ewidencją ilościową, co było niezgodne z § 4 pkt 2 obowiązującej w Szkole „Instrukcji w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych”: „Spisem z natury ustala się stan: środków trwałych objętych ewidencją ilościową”.

Brak było ewidencji (księgi pomocniczej) Środków trwałych (konto 011 – Środki trwałe), co było niezgodne z art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości<sup>7</sup> - Księgi pomocnicze prowadzi się w szczególności dla Środków trwałych.

W arkuszach spisowych sprawdzone składniki majątku w 6 przypadkach posiadały numery inwentarzowe nie wynikające z księgi inwentarzowej:

---

<sup>6</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.).

<sup>7</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.).

- arkusz spisu z natury numer 10 w pozycji numer 3 zawierał numer inwentarzowy 4/27/34, a winien być 4/27/106,
- arkusz spisu z natury numer 34 w pozycji numer 13 zawierał numer inwentarzowy 3/24/4, księga inwentarzowa nie zawierała składnika majątku o takim numerze inwentarzowym,
- arkusz spisu z natury numer 35:
  - w pozycji numer 5 zawierał numer inwentarzowy 4/27/125, a winien być 4/27/124,
  - w pozycji numer 6 zawierał numer inwentarzowy 4/27/124, a winien być 4/27/125,
  - w pozycji numer 9 zawierał numer inwentarzowy 4/27/133, w księdze inwentarzowej pod tym numerem wpisany był inny składnik majątku, o innej wartości,
- arkusz spisu z natury numer 46 w pozycji numer 1 zawierał numer inwentarzowy 4/27/134, a winien być 4/27/132.

### 2.2.3. Nieprawidłowości usunięte w trakcie kontroli:

9 brakujących oraz 5 innych oznaczeń składników majątku zostało uzupełnionych i poprawionych, tj. składniki zostały oznaczone numerem inwentarzowym wynikającym z księgi inwentarzowej.

3. W okresie od 01.01.2018 r. do 31.08.2018 r. w jednostce przeprowadzono osiem kontroli zewnętrznych.
4. Szczegółowy opis ustalonego stanu faktycznego zawarto w protokole kontroli, który został podpisany przez Kontrolera, Kierownika jednostki oraz Głównego Księgowego w dniu 03 października 2018 r.

## **IV. UWAGI I WNIOSKI W SPRAWIE USUNIĘCIA STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOŚCI.**

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 91 w Łodzi na dzień 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 zaprowadzenie ewidencji podstawowych Środków trwałych.

3. Dostosowanie „Zasad (polityki) rachunkowości” do obowiązujących przepisów prawa.

## 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 91 w Łodzi, przy ul. Kasprzaka 45.

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 91 w Łodzi, drugi otrzymuje Dyrektor Wydziału Edukacji w Departamencie Spraw Społecznych Urzędu Miasta Łodzi a trzeci zostaje włączony do akt kontroli.

Kontroler

**INSPEKTOR**

*Agnieszka Kasprzak*

.....  
(pieczętka i podpis)

Zarządzający kontrolę

**ZASTĘPCA DYREKTORA  
Biura Audytu Wewnętrznego  
i Kontroli**

*Tomasz Głuszczyk*

.....  
(pieczętka i podpis)