

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

Łódź, dnia 04.04.2018 r.

DOA-BAK-I.1711.23.2018

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

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

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 UMiŁ.

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:

Pani Helena Przybyszewska

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.¹ oraz ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty². 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 publicznych³

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

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

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

2.1.2 Ustalane 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 (...),⁴
- 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.⁵
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.⁶

⁴ 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.)

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

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