Warszawa, 7 października 2022 r.

**znak sprawy**: **KW-WGF.1712.35.2022.TSO**

Pani

Aldona Komorowska

Dyrektor

Dzielnicowego Biura Finansów Oświaty Białołęka m.st. Warszawy

# **Wystąpienie pokontrolne**

Na podstawie § 22 ust. 10 Regulaminu organizacyjnego Urzędu m.st. Warszawy, stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 312/2007 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 4 kwietnia 2007 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędu m.st. Warszawy (ze zm.), w związku kontrolą przeprowadzoną przez Biuro Kontroli Urzędu m.st. Warszawy w Urzędzie Dzielnicowym Biurze Finansów Oświaty - Białołęka m.st. Warszawy (dalej: DBFO lub Biuro), w okresie 30 maja 2022 r. do 29 czerwca 2022 r., w zakresie prawidłowości ewidencjonowania i inwentaryzowania majątku będącego w dyspozycji DBFO oraz wybranych placówek oświatowych obsługiwanych przez DBFO, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym 4 sierpnia 2022 r., stosownie do § 39 ust. 1 i 4 zarządzenia nr 1837/2019 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 12 grudnia 2019 r. w sprawie zasad i trybu postępowania kontrolnego (zwanego dalej: Zarządzeniem), przekazuję Pani wystąpienie pokontrolne.

Biuro zostało powołane Uchwałą Rady m.st. Warszawy z dnia 18 grudnia 2003 r.[[1]](#footnote-1) Zgodnie ze statutem DBFO stanowiącym załącznik nr 2 do ww. uchwały oraz Uchwałą Rady m.st. Warszawy z dnia 17 listopada 2016 r.[[2]](#footnote-2), do zakresu obowiązków Biura należy obsługa finansowa, administracyjna i prawna 31 jednostek obsługiwanych[[3]](#footnote-3) polegająca m.in. na prowadzeniu rachunkowości zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości. Zgodnie z § 5 ust. 2 Statutu DBFO realizuje zadania określone w uchwale z 2016 roku w porozumieniu z dyrektorami jednostek obsługiwanych, a zasady współpracy pomiędzy DBFO a jednostką obsługiwaną określa zawarte pomiędzy nimi Porozumienie, natomiast stosownie do ust. 3 „Dyrektor Biura jest odpowiedzialny za gospodarkę finansową oraz rachunkowość i sprawozdawczość jednostek obsługiwanych w zakresie obowiązków powierzonych uchwałą Rady m.st. Warszawy w sprawie wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych m.st. Warszawy wydaną na podstawie art. 10b ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym". Strukturę organizacyjną Biura oraz zakres działania i zadań poszczególnych komórek określa regulamin organizacyjny DBFO stanowiący załącznik do zarządzenia nr 156/2018 Dyrektora Biura z 6 czerwca 2018 r.[[4]](#footnote-4) Zgodnie § 27 pkt 4 ww. zarządzenia do zadań Referatu Księgowości i Likwidatury należy ewidencjonowanie środków trwałych i rozliczanie inwentaryzacji składników majątkowych Biura i jednostek obsługiwanych.

W 2021 roku obowiązywała dokumentacja opisująca zasady (politykę) rachunkowości wprowadzona zarządzeniem Dyrektora DBFO nr 312/2021 z dnia 29 października 2021 r.[[5]](#footnote-5) Załącznik nr 10 do ww. dokumentacji stanowi „Instrukcja inwentaryzacyjna majątku" (dalej: Instrukcja inwentaryzacyjna), w której określono zasady, tryb, częstotliwość oraz metody przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów w Biurze oraz jednostkach obsługiwanych, zadania poszczególnych komórek organizacyjnych w procesie przygotowania, przeprowadzania i rozliczania wyników inwentaryzacji. Załącznikami do Instrukcji inwentaryzacyjnej były wzory 12 dokumentów przyjętych do stosowania w toku inwentaryzacji aktywów i pasywów.

Próbą kontrolną objęto dokumentację z inwentaryzacji aktywów i pasywów przeprowadzonych w latach 2018-2021, w Biurze oraz 5 placówkach[[6]](#footnote-6) obsługiwanych przez DBFO :

* CV Liceum Ogólnokształcące im. Zbigniewa Herberta, z siedzibą przy ul. Vincenta van Gogha 1,
* Przedszkole nr 76 im. Warsa i Sawy, z siedzibą przy ul. Odkrytej 18,
* Szkoła Podstawowa nr 231 im. Mariusza Zaruskiego, z siedzibą przy ul. Juranda ze Spychowa 10,
* Szkoła Podstawowa nr 342 im. Jana Marcina Szancera, z siedzibą przy ul. Strumykowej 21A,
* Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna nr 21 z siedzibą przy ul. Marywilskiej 44.

Pozytywnie z zastrzeżeniem należy ocenić funkcjonowanie Biura w obszarze objętym kontrolą, z uwagi na uchybienia wskazane poniżej.

W DBFO opracowano „Terminarz inwentaryzacji" na lata 2018-2021, wskazując dla obsługiwanych jednostek oraz DBFO rodzaj inwentaryzacji, termin poprzednio przeprowadzonej inwentaryzacji, planowany termin kolejnej inwentaryzacji.

Zgodnie z Instrukcją inwentaryzacyjną Dyrektor DBFO zarządziła przeprowadzenie spisu z natury środków trwałych, zapasów magazynowych, wartości niematerialnych i prawnych[[7]](#footnote-7), zbiorów bibliotecznych druków ścisłego zarachowania w ww. jednostkach oświatowych[[8]](#footnote-8). Inwentaryzacja przeprowadzona w DBFO[[9]](#footnote-9) obejmowała ww. zakres, jak również weryfikację sald ksiąg rachunkowych oraz spis z natury stanu środków pieniężnych w kasie. W załącznikach nr 1 do zarządzeń w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji wskazywano skład Komisji inwentaryzacyjnej.

Na podstawie dokumentacji z przeprowadzonych w latach 2018-2021 inwentaryzacji stwierdzono dochowanie terminów określonych w ww. Terminarzu.

Kierownicy jednostek składali „oświadczenia wstępne" o uzgodnieniu zapisów prowadzonych przez nich ewidencji z księgowością wg stanu na dzień przeprowadzania spisu, bądź wskazaniu innych okoliczności mogących mieć wpływ na wynik inwentaryzacji. W 1 przypadku niekompletnie wypełniono „oświadczenie wstępne"[[10]](#footnote-10). W sprawie Dyrektor DBFO wyjaśniła: „Nie znane są powody, dlaczego nie wypełniono wszystkich rubryk oraz nie zaznaczono, czy są inne okoliczności mogące mieć wpływ na wynik wyliczenia, prawdopodobnie wynika to z przeoczenia." W 1 przypadku[[11]](#footnote-11) nie wskazano daty sporządzenia „oświadczenia wstępnego", w 3 przypadkach[[12]](#footnote-12) „oświadczenie wstępne" zostało złożone przez dyrektorów jednostek oświatowych po zakończeniu inwentaryzacji przeprowadzonej w placówce, natomiast zgodnie z Instrukcją inwentaryzacyjną[[13]](#footnote-13) oświadczenia powinny być złożone przed rozpoczęciem spisów. W sprawie Dyrektor DBFO wyjaśniła: „Prawdopodobnie oświadczenie wstępne było wypełniane razem ze wszystkimi dokumentami podsumowującymi przeprowadzony spis z natury i została tam wpisana data wypełnienia.".

Przeprowadzenie inwentaryzacji środków w jednostkach oświatowych udokumentowano na drukach określonych w załącznikach do Instrukcji inwentaryzacyjnej, z tym, że stwierdzono braki formalne, tj. na arkuszach spisu z natury brak było podpisu osoby sprawdzającej arkusz[[14]](#footnote-14) bądź brak było podpisu osoby, która wyceniła wartość spisanych przedmiotów oraz osoby sprawdzającej arkusz[[15]](#footnote-15). W sprawie Dyrektor DBFO wyjaśniła: „Podpisy składane są na zbiorczym załączniku podsumowującym poszczególne konta majątkowe i zamieszczana jest na nich adnotacja [o zgodności/braku zgodności z arkuszami spisu z natury oraz z ewidencją księgową]". Z przeprowadzonych spisów Komisja inwentaryzacyjna sporządzała Sprawozdanie opisowe oraz Protokół weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych, podpisany przez członków Komisji inwetaryzacyjnej, dyrektorów jednostek oświatowych oraz Głównego księgowego DBFO, z tym, że w 1 przypadku[[16]](#footnote-16) w „Sprawozdaniu opisowym z przebiegu spisu z natury" nie wskazano daty jego sporządzenia. W sprawie Dyrektor DBFO wyjaśniła: „Nie znane są przyczyny, dlaczego zespoły spisowe (..) nie wskazały daty sporządzenia sprawozdań z przeprowadzenia inwentaryzacji. Niemniej spostrzeżenie jest słuszne i daty będą każdorazowo sprawdzane i wymagane."

Stwierdzono, że w wyniku przeprowadzonych spisów z natury w 5 jednostkach oświatowych nie ujawniono niedoborów i nadwyżek. Na podstawie zapisów ewidencji księgowej stwierdzono w 1 przypadku[[17]](#footnote-17), że wartość majątku ujęta w księgach jest wyższa o kwotę 30 896,72 zł, niż wynika z przeprowadzonego spisu. Z wyjaśnień złożonych w sprawie wynika, że różnica wynika z ujęcia w księgach rachunkowych wg stanu na ostatni dzień roku obrachunkowego, wartości inwestycji prowadzonej w placówkach oświatowych m.st. Warszawy przez Miejskie Centrum Sieci i Danych[[18]](#footnote-18).

W przypadku inwentaryzacji majątku trwałego DBFO, podsumowanie wartości w 8 arkuszach spisu z natury[[19]](#footnote-19) (spośród 22 sporządzonych) nie odzwierciadlało wartości wszystkich spisanych składników majątku w danym arkuszu. Różnice pomiędzy wartością przedmiotów ujętych w arkuszach spisowych a wykazaną w danym arkuszu jako łączna wartość spisanych przedmiotów wynosiły od 2 074,00 zł do 95 807,01 zł. W sprawie Dyrektor DBFO wyjaśniła: „Nastąpiła pomyłka w podsumowanych arkuszach zaprezentowano tylko pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na koncie 013, a pominięto środki trwałe ewidencjonowane na koncie 011. Niemniej jednak powyższe niedopatrzenie nie wpłynęło na wynik inwentaryzacji, który był prawidłowy i zgodny ze stanem faktycznym." Wyjaśnienie zostało uwzględnione, gdyż kontrola potwierdziła, że wartość majątku wynikająca z „Zestawienie zbiorcze arkuszu spisów z natury - wyposażenia" oraz wartość majątku trwałego niepodsumowanego w ww. arkuszach spisu z natury, jest zgodna z zapisami ewidencji księgowej. Z „Wykazu obcych składników majątkowych stanowiących podstawę przyjęcia do ewidencji pozabilansowej (na podstawie umów dzierżawy i leasingu)" (brak daty sporządzenia) wynika, że wartość obcych środków trwałych, użytkowanych przez DBFO wg stanu na dzień przeprowadzania spisu z natury (31 grudnia 2018 r.) wynosiła 39 459,24 zł. Stwierdzono, że spisem z natury nie objęto znajdujących się w jednostce ww. składników aktywów, będących własnością innych jednostek oraz nie powiadomiono tych jednostek o wynikach spisu, czym naruszono art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości. W sprawie Dyrektor DBFO wyjaśniła: „Zgodnie z polityką rachunkowości obcy majątek jest ewidencjonowany w odrębnych załącznikach tj. „Wykazach obcych składników majątkowych stanowiących podstawę przyjęcia do ewidencji pozabilansowej, (na podstawie umów dzierżawy i leasingu)". Jednocześnie informujemy, że na dzień dzisiejszy urządzenia stanowią własność DBFO i są ujęte w ewidencji jako środek trwały.".

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji stanu gotówki w kasie DBFO, w drodze potwierdzenia sald oraz w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami (weryfikacja) na ostatni dzień roku obrachunkowego. Ustalono, że z zarządzenia[[20]](#footnote-20) w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji w ww. zakresie nie wynika, że dotyczy ono przeprowadzenia inwentaryzacji w jednostkach obsługiwanych przez DBFO. W sprawie Dyrektor DBFO wyjaśniła: „W Zarządzeniu (..) nie wpisano, że dotyczy ono również placówek obsługiwanych. Niemniej taka była przyjęta praktyka, że to pracownicy DBFO potwierdzają salda należności oraz przeprowadzają weryfikację w przydzielonych do obsługi jednostkach. Od 2022 dla jasności i przejrzystości zostanie to doprecyzowane w nagłówku."

Skontrum zbiorów bibliotecznych przeprowadzone w 3 placówkach oświatowych[[21]](#footnote-21), na podstawie zarządzeń Dyrektor BDFO[[22]](#footnote-22), nie wykazało różnic inwentaryzacyjnych.

DBFO prowadzi ewidencję środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w programie finansowo-księgowym. W zakresie ewidencjowania mienia Biura oraz jednostek obsługiwanych nie stwierdzono uchybień.

Przedstawiając powyższe ustalenia i oceny zalecam:

1. Dokumentację z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzać zgodnie z przepisami ustawy z dnia

29 września 1994 r. o rachunkowości[[23]](#footnote-23) w zakresie wymogów stawianych dowodom księgowym[[24]](#footnote-24)oraz zasadami określonymi w wewnętrznej „Instrukcji inwentaryzacyjnej majątku".

1. Spisem z natury obejmować wszystkie aktywa trwałe, w tym użytkowane przez jednostkę składniki majątku niebędące jej własnością, zgodnie z art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
2. W zarządzeniach Dyrektora DBFO wskazywać odbiorcę lub odbiorców normy.

Na podstawie § 22 ust. 10 Regulaminu organizacyjnego oraz § 41 ust. 1 Zarządzenia oczekuję od Pani Dyrektor w terminie nie dłuższym niż 30 dni od dnia doręczenia niniejszego Wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych i wykorzystaniu uwag zawartych w wystąpieniu pokontrolnym lub przyczynach braku realizacji zaleceń pokontrolnych lub niewykorzystaniu uwag bądź o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub uchybień.

Na podstawie § 41 ust. 1 Zarządzenia proszę o przekazanie kopii ww. informacji Panu Grzegorzowi Kucy Burmistrzowi Dzielnicy Białołęka m.st. Warszawy.

DYREKTOR BIURA KONTROLI /-/

EWA GRANIEWSKA

Do wiadomości:

1. Grzegorz Kuca - Burmistrz Dzielnicy Białołęka m.st. Warszawy

1. Uchwała nr XXIII/416/2003 Rady m.st. Warszawy z dnia 18 grudnia 2003 r. w sprawie utworzenia Miejskiego Biura Finansów Oświaty m.st. Warszawy oraz niektórych dzielnicowych biur finansów oświaty m.st. Warszawy, a także zmiany nazw i statutów niektórych jednostek obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół i placówek oświatowych (ze zm.) [↑](#footnote-ref-1)
2. Uchwała nr XXXVI1/944/2016 Rady m.st. Warszawy z dnia 17 listopada 2016 r. w sprawie wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych m.st. Warszawy. [↑](#footnote-ref-2)
3. wymienionych w § 1 ust. 2 załącznika nr 2 do uchwały Rady m.st. Warszawy nr XXIII/416/2003 z dnia 18 grudnia 2003 r. [↑](#footnote-ref-3)
4. Zarządzenie nr 159/2018 Dyrektora DBFO z dnia 6 czerwca 2018 r. w sprawie zmiany i ustalenia tekstu jednolitego Regulaminu organizacyjnego Dzielnicowego Biura Finansów Oświaty Białołęka m.st. Warszawy. [↑](#footnote-ref-4)
5. poprzednia dokumentacja opisująca zasady (politykę) rachunkowości wprowadzona była zarządzeniem Dyrektora DBFO nr 246/2020 z dnia 31 lipca 2020 r. [↑](#footnote-ref-5)
6. Próba 16,13 % placówek obsługiwanych przez DBFO. [↑](#footnote-ref-6)
7. „dla których nie przeprowadza się inwentaryzacji w drodze spis z natury lub potwierdzenia salda - należy [inwentaryzację] przeprowadzić w drodze weryfikacji dokumentów". [↑](#footnote-ref-7)
8. Zarządzenia nr: 287/2021 z 1 października 2021 r. dla CV LO; 169/2018 z 25 października 2018 r. dla Przedszkola nr 76; 301/2021 z 1 października 2021 r. dla Szkoły Podstawowej nr 231; 176/2018 z 20 listopada 2018 r. dla Szkoły Podstawowej nr 342; 225/2019 z 18 listopada 2019 r. dla Poradni Psychologiczno- Pedagogicznej nr 21. [↑](#footnote-ref-8)
9. Zarządzenie nr 164/2018 z 25 października 2018 r. oraz nr 308/2021 z października 2021 r. (brak wskazania dnia miesiąca). [↑](#footnote-ref-9)
10. Dot. DBFO - nie wskazano ostatniego dowodu przychodu, ostatniego dowodu rozchodu, nie został określony dzień uzgodnienia ewidencji w księgowości, nie zaznaczono czy są inne okoliczności mogące mieć wpływ na wynik wyliczenia. [↑](#footnote-ref-10)
11. Szkoła podstawowa nr 342. [↑](#footnote-ref-11)
12. CV Liceum Ogólnokształcące, Przedszkole nr 76, Szkoła Podstawowa nr 231. [↑](#footnote-ref-12)
13. rozdziału V Instrukcji inwentaryzacyjnej, część II „Czynności spisowe", pkt 1. [↑](#footnote-ref-13)
14. CV Liceum Ogólnokształcące. [↑](#footnote-ref-14)
15. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna nr 21, Przedszkole nr 76. [↑](#footnote-ref-15)
16. Szkoła Podstawowa nr 342. [↑](#footnote-ref-16)
17. Szkoła podstawowa nr 342. [↑](#footnote-ref-17)
18. Biuro w strukturze m.st. Warszawy. [↑](#footnote-ref-18)
19. Arkusz spisu z natury nr: 790/2018, 796/2018, 802/2018, 803/2018, 804/2018, 805/2018, 810/2018, 811/2018. [↑](#footnote-ref-19)
20. Nr 308/2021 z października 2021 r. (brak wskazania dnia miesiąca) w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w DBFO. [↑](#footnote-ref-20)
21. CV LO, Szkoła Podstawowa nr 231, Szkoła Podstawowa nr 342. [↑](#footnote-ref-21)
22. Zarządzenie nr: 287/2021 dla CV LO oraz nr 301/2021 dla Szkoły Podstawowej nr 231 - oba z 1 października 2021 r.; nr 176/2018 z 20 listopada 2018 r. dla Szkoły Podstawowej nr 342. [↑](#footnote-ref-22)
23. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 (ze zm). [↑](#footnote-ref-23)
24. Art. 22 ustawy o rachunkowości. [↑](#footnote-ref-24)