

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

Łódź, dnia 31 stycznia 2017 r.

DOA-BAK-I.1711.6.2017

Pani  
Zofia Franek  
Dyrektor Publicznego Gimnazjum Nr 15  
ul. Sowińskiego 50/56  
91-485 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.1711.6.2017 podpisanym w dniu 25 stycznia 2017 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.077.10.2017** z dnia 04 stycznia 2017 r. do przeprowadzenia kontroli planowej nr **DOA-BAK-I.1711.6.2017**, wydane przez Zastępcę Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli UMŁ.

Hg

Jednostka kontrolowana:

Publiczne Gimnazjum Nr 15 im. Aleksiego Rzewskiego w Łodzi, ul. gen. Józefa Sowińskiego 50/56 zwane dalej Gimnazjum, szkołą lub jednostką.

Okres objęty kontrolą:

**Ostatnia przeprowadzona inwentaryzacja.**

Termin przeprowadzenia kontroli:

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 04 stycznia 2017 r. – 19 stycznia 2017 r. Kontroler potwierdził fakt rozpoczęcia kontroli wpisem do książki kontroli prowadzonej w Publicznym Gimnazjum Nr 15 w Łodzi na stronie numer 14, pod pozycją numer 97.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Od dnia 01 września 1999 r. (od początku funkcjonowania Gimnazjum) funkcję Dyrektora pełni Pani Zofia Franek – powierzenie stanowiska Dyrektora Publicznego Gimnazjum Nr 15 w Łodzi na podstawie Uchwały Nr 411/52/99 Zarządu Miasta Łodzi z dnia 15 kwietnia 1999 r. Ostatnie powierzenie stanowiska Dyrektora na podstawie Zarządzenia Nr 3900/VII/16 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie powierzenia stanowiska Dyrektora Publicznego Gimnazjum Nr 15 im. Aleksiego Rzewskiego w Łodzi przy ul. gen. Józefa Sowińskiego 50/56, na okres od dnia 01 września 2016 r. do dnia 31 sierpnia 2021 r.

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości:

Głównym Księgowym kontrolowanej jednostki jest Pan Marek Bederski, zatrudniony początkowo w Szkole Podstawowej Nr 123 im. Stefanii Sempołowskiej przy ul. Sowińskiego 50/56 – od dnia 01.09.1983 r. jako nauczyciel, następnie od dnia 05.03.1996 r. na stanowisku Głównego Księgowego (na czas nieobecności Głównej Księgowej), w pełnym wymiarze czasu pracy, od dnia 30.04.1996 r. na czas określony, tj. do dnia 30.06.1996 r., a od dnia 01.07.1996 r. na czas nieokreślony. Z chwilą utworzenia z dniem 01.09.1999 r. Publicznego Gimnazjum Nr 15 w Łodzi, przy ul. Sowińskiego 50/56 (Uchwała Nr X/84/99 Rady Miejskiej Łodzi z dnia 10.03.1999 r. w sprawie ustalenia sieci gimnazjów publicznych prowadzonych przez Miasto Łódź oraz granic ich obwodów) Pan Marek Bederski został zatrudniony w jednostce na stanowisku Głównego Księgowego początkowo na czas określony do dnia 31.12.1999 r., w wymiarze czasu pracy ¼ etatu, a od dnia 01.01.2000 r. na czas nieokreślony, w pełnym wymiarze czasu pracy.

## **II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI**

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi ocenia *negatywnie* kontrolowaną działalność Publicznego Gimnazjum Nr 15 w Łodzi w zakresie inwentaryzacji.

### III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO

#### 1. Opis statusu jednostki.

Publiczne Gimnazjum Nr 15 im. Aleksego Rzewskiego w Łodzi przy ul. Sowińskiego 50/56 jest placówką o charakterze publicznym, kształcąca w cyklu trzyletnim na podbudowie szkoły podstawowej. Nauka kończy się egzaminem. Organem prowadzącym i sprawującym nadzór nad jej działalnością w zakresie finansowym i administracyjnym 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.

Dokumentem regulującym funkcjonowanie i działalność jednostki jest statut przyjęty Uchwałą Nr 05/15/16 Rady Pedagogicznej Publicznego Gimnazjum Nr 15 im. Aleksego Rzewskiego w Łodzi z dnia 09 września 2015 r. w sprawie zatwierdzenia Statutu Publicznego Gimnazjum Nr 15 im. Aleksego Rzewskiego w Łodzi, określający jej nazwę, siedzibę oraz cele i zadania.

Organami Gimnazjum są:

1. Dyrektor Szkoły.
2. Rada Pedagogiczna.
3. Rada Rodziców.
4. Samorząd Uczniowski.

#### 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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>1</sup>.

##### **2.2. Inwentaryzacja okresowa:**

###### 2.2.1. Ustalenia pozytywne:

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

Składniki majątku posiadały numery inwentarzowe pozwalające na ich powiązanie z prowadzonymi Księgami inwentarzowymi.

---

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

Prowadzenie Ksiąg inwentarzowych powierzono pracownikowi zatrudnionemu w jednostce od dnia 07.06.2001 r. na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 07.06.2001 r., na stanowisku Samodzielny Referent ds. administracyjno - gospodarczych w pełnym wymiarze czasu pracy. Powierzenie prowadzenia Ksiąg inwentarzowych zostało zapisane w Zakresie czynności Samodzielnego Referenta ds. administracyjno – gospodarczych w punkcie 10 działu III Zakresu szczegółowych obowiązków pracownika: „*Prowadzi ewidencję środków trwałych i przedmiotów nietrwałych /konta 013, 014/ w księgach inwentarzowych, a materiałów małowartościowych prowadzi pozaksięgowo i odpowiada za ich prawidłowe rozliczanie*”, przyjętym do wiadomości przez pracownika.

Podczas trwania czynności kontrolnych w dniu 18.01.2017 r. został sporządzony Aneks Nr 2 do Zakresu czynności Samodzielnego Referenta ds. administracyjno – gospodarczych dotyczący zmiany brzmienia punktu 10: „*Prowadzi ewidencję środków trwałych i przedmiotów nietrwałych /konta 011, 013, 020/ w księgach inwentarzowych, a materiałów małowartościowych prowadzi pozaksięgowo i odpowiada za ich prawidłowe rozliczanie*”, przyjęty do wiadomości przez pracownika.

#### 2.2.2. Ustalone nieprawidłowości:

W księdze druków ścisłego zarachowania brak było odnotowania pobrania i zwrotu arkuszy spisowych, co było niezgodne z § 5 pkt. 1 obowiązującej w Gimnazjum „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania”: „*Każdy rodzaj druków ścisłego zarachowania należy ewidencjonować oddzielnie w specjalnie do tego celu założonej księdze druków ścisłego zarachowania*”.

Arkusze spisu z natury o numerach: 2, 7, 14, 39, 42, 48, nie zostały opieczątowane pieczętką nagłówkową Gimnazjum oraz jeden arkusz spisowy nie został ponumerowany i opieczątowany, co było niezgodne z § 19 obowiązującej w Gimnazjum „Instrukcji w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych”: „*Do przeprowadzenia inwentaryzacji wykorzystuje się arkusze spisu z natury – zakupione druki akcydensowe, które podlegają ostemplowaniu i ponumerowaniu w momencie wydania za pokwitowaniem (stają się wówczas drukami ścisłego zarachowania)*” oraz było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt. 1 i 2 ustawy o rachunkowości<sup>2</sup>, dotyczącym dowodów księgowych.

Na arkuszach spisu z natury (z wyjątkiem arkusza numer 54 i 55) brak było wskazania osoby materialnie odpowiedzialnej oraz podpisu osoby odpowiedzialnej materialnie, co było niezgodne z § 11 pkt 6 obowiązującej w Gimnazjum „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*”.

---

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

Na arkuszu spisu z natury numer 3 brak było 2 podpisów członków Komisji Inwentaryzacyjnej, co było niezgodne z § 11 pkt 6 obowiązującej w Gimnazjum „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 numer 1 zawierał datę zakończenia spisu 21.11.2014 r., godz. 14.00, co było niezgodne z Zarządzeniem Nr 1/14/15 Dyrektora Publicznego Gimnazjum Nr 15 w Łodzi z dnia 12.09.2014 r., w którym podano, że inwentaryzację należy przeprowadzić do dnia 14.11.2014 r.

Arkusze spisu z natury numer 10 zawierał datę rozpoczęcia spisu 17.11.2014 r. a zakończenia spisu 18.11.2014 r., co było niezgodne z Zarządzeniem Nr 1/14/15 Dyrektora Publicznego Gimnazjum Nr 15 w Łodzi z dnia 12.09.2014 r., w którym podano, że inwentaryzację należy przeprowadzić w okresie od dnia 15.10.2014 r. do dnia 14.11.2014 r.

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>3</sup> - inwentaryzację wyżej wymienionych składników majątku należało przeprowadzić w drodze weryfikacji wartości tych składników oraz niezgodne z § 6 pkt 1 obowiązującej w Gimnazjum „Instrukcji w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych”: „Weryfikacją ustala się stan:

1) wartości niematerialnych i prawnych”.

Na arkuszach spisowych umieszczano klauzulę „Spis zakończono na pozycji nr ...”, natomiast zgodnie z § 11 pkt 8 obowiązującej w Gimnazjum „Instrukcji w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych” należało bezpośrednio pod ostatnią pozycją naniesioną na arkusz spisowy umieszczać klauzulę: „Niniejszy arkusz zawiera pozycje od 1 do .... Natomiast pozostałe wolne pozycje arkusza spisu z natury należy wykreślić”.

Arkusze spisu z natury o numerach: 4 (w pozycjach 1-27), 7 (w pozycjach 1-18), 8 (w pozycjach 1-29), 9 (w pozycjach 30-58), 10 (w pozycjach 1-19), 11 (w pozycjach 1-23), 12 (w pozycjach 1-24), 13 (w pozycjach 1-29), 17 (w pozycjach 1-30), 18 (w pozycjach 31-39), 19 (w pozycjach 1-29), 20 (w pozycjach 30-34), 21 (w pozycjach 1-29), 22 (w pozycjach 30-59), 23 (w pozycjach 1-20), 25 (w pozycjach 1-16), 28 (w pozycjach 1-29), 30 (w pozycjach 1-29), 31 (w pozycjach 1-29), 32 (w pozycjach 30-53), 34 (w pozycjach 1-28), 38 (w pozycjach 59-87), 39 (w pozycjach 88-108), 48 (w pozycjach 1-26), 49 (w pozycjach 1-20), 51 (w pozycjach 1-29), 52 (w pozycjach

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



30-58), 53 (w pozycjach 1-14), 54 (w pozycjach 30-58), 55 (w pozycjach 1-29), 56 (w pozycjach 1-26), 58 (w pozycjach 1-29), 59 (w pozycjach 30-55), 64 (w pozycjach 59-69), nie zawierały jednostki miary, co było niezgodne z § 11 pkt 15 obowiązującej w Gimnazjum „Instrukcji w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych”: *„Wypełniając arkusze spisu z natury stosuje się nazwy, jednostki miary i inne szczegółowe określenia ...”* oraz niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt. 3 ustawy o rachunkowości<sup>4</sup>, dotyczącym dowodów księgowych.

Numery inwentarzowe spisanych składników majątku były wpisane ołówkiem, na arkuszach spisowych numer 53 w pozycjach od numeru 3 do numeru 11 oraz 64 w pozycjach od numeru 59 do numeru 69 „ilość stwierdzona” została wpisana ołówkiem, co było niezgodne z § 11 pkt 6 obowiązującej w Gimnazjum „Instrukcji w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych”: *„... Arkusze spisu z natury oraz materiały pomocnicze używane przy ustaleniu ilości (arkusze obliczeń technicznych, oświadczenia) są dowodami księgowymi, niedopuszczalne jest więc przerabianie cyfr lub treści, wymazywanie, wyskrobywanie itp., jak również wypełnianie ołówkiem ...”*.

Poprawki dokonane na arkuszach spisowych numer 1 w pozycjach numer 1, 16 i 22, 4 w pozycji numer 12, 36 w pozycjach numer 10 i 23 oraz 47 w pozycji numer 4, nie spełniały wymogów zawartych w art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości<sup>5</sup>: *„stwierdzone błędy w zapisach poprawia się przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu, oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty”*.

Brak było Oświadczenia osoby materialnie odpowiedzialnej sporządzonego przed inwentaryzacją według wzoru stanowiącego Załącznik Nr 2 do obowiązującej w Gimnazjum „Instrukcji w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych”.

Brak było Oświadczenia osoby materialnie odpowiedzialnej sporządzonego po inwentaryzacji według wzoru stanowiącego Załącznik Nr 3 do obowiązującej w Gimnazjum „Instrukcji w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych”.

Odpisu składników majątku z ewidencji ilościowo – wartościowej przeznaczonych do likwidacji w Księgach inwentarzowych dokonano w dniu 20.03.2015 r., natomiast w Księgach rachunkowych w dniu 27.03.2015 r., co było niezgodne z § 9 pkt 5 obowiązującej w Gimnazjum „Instrukcji w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych”: *„Przed inwentaryzacją należy dokonać likwidacji (kasacji)*

---

<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.).

*tych składników majątkowych, które zostały zniszczone, zużyte, ewentualnie z innych przyczyn stały się bezużyteczne”.*

Jednostka nie dokonała spisu środka trwałego z konta 011 – Środki trwałe „Boisko ORLIK” o wartości 1.159.359,61 zł, co było niezgodne z art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości - inwentaryzację nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie należało przeprowadzić raz w ciągu 4 lat oraz było to niezgodne z terminem inwentaryzowania składników majątkowych wynikającym z § 7 pkt 1 obowiązującej w Gimnazjum „Instrukcji w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych”, który ustalał: *„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...”*.

Na arkuszach spisu z natury przy składnikach majątku z ewidencji ilościowo – wartościowej brak było ceny jednostkowej oraz wartości składników, co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt. 3 ustawy o rachunkowości<sup>6</sup>, dotyczącym dowodów księgowych.

W 2 przypadkach składniki majątku wykazane w arkuszach spisowych zawierały błędy, tj. różniły się od numerów inwentarzowych wynikających z Księgi inwentarzowej, w tym w jednym przypadku składnik majątku różnił się również nazwą.

Wartość majątku jednostki – Pozostałych środków trwałych (konto 013 – Pozostałe środki trwałe) zaewidencjonowanego w Księgach rachunkowych oraz Księgach inwentarzowych nie była zgodna. Wystąpiła różnica w kwocie 2.850,21 zł i było to niezgodne z art. 16 ustawy o rachunkowości<sup>7</sup>.

Nie zachowano terminu inwentaryzowania składników majątku wynikającego z § 7 pkt 2 obowiązującej w Gimnazjum „Instrukcji w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych”: *„co 2 lata – środki trwałe objęte ewidencją ilościową – w drodze spisu z natury”*.

Nie zachowano terminu przeprowadzenia skontrum zbiorów bibliotecznych wynikającego z § 14 pkt 2 obowiązującej w Gimnazjum „Instrukcji w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych”: *„Skontrum w bibliotece przeprowadza się raz na 10 lat”*.

**Zaniechanie przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji albo przeprowadzenie lub rozliczenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy z dnia**

---

<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.).

H

**29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>8</sup> stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych (art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych).**

2.2.3. Nieprawidłowości usunięte w trakcie kontroli:

Brakujące oraz błędne oznaczenia składników majątku w trakcie trwania kontroli zostały uzupełnione i poprawione, tj. oznaczone numerami inwentarzowymi wynikającymi z Księgi inwentarzowej.

3. W okresie od 01 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. w jednostce przeprowadzono sześć kontroli zewnętrznych, w wyniku których dwie instytucje wydały zalecenia, które zostały zrealizowane.

#### **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 Publicznego Gimnazjum Nr 15 w Łodzi w terminie do 30 kwietnia 2017 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<sup>9</sup> 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.

---

#### **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 Publicznym Gimnazjum Nr 15 w Łodzi przy ul. Sowińskiego 50/56.

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,

---

<sup>8</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).


<sup>9</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

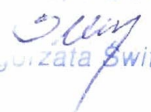


w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, informuje zarządzającego kontrolę o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystania wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje Dyrektor Publicznego Gimnazjum Nr 15 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)

Zarządzający kontrolą  
Biura Zarządzającego Kontrolą  
  
Tomasz Głuszczyk  
31.07.17  
.....  
(pieczętka i podpis)

p.o. WYKONAWCZY  
Oddział Kontrolny  
  
Małgorzata Świtaj