

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

Łódź, dnia28.04. 2017 r.

DOA-BAK-I.1711.29.2017

Pani
Marzena Nowakowska
Dyrektor
Szkoły Podstawowej nr 2
90-302 Łódź
ul. Sienkiewicza 137/139

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 24.04.2017 r. przekazuję Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

I. DANE IDENTYFIKACYJNE KONTROLI

Temat kontroli:

Inwentaryzacja

Kontroler:

Ewa Jadczyk – inspektor, nr upoważnienia DOA-BAK-III.077.34.2017 z dnia 13.03.2017 r.

Jednostka kontrolowana:

Szkoła Podstawowa nr 2 im. ks. Jana Twardowskiego w Łodzi, ul. Sienkiewicza 137/139

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pani Marzena Nowakowska

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości:

Pani Aleksandra Górecka – główny księgowy od dnia 1 lipca 2011 r. do – nadal.

Okres objęty kontrolą:

Ostatnia inwentaryzacja.

II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji UMiL ocenia: pozytywnie działalność Szkoły Podstawowej nr 2 w Łodzi w zakresie kontrolowanym.

III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO

1. Opis statusu jednostki

Szkoła Podstawowa nr 2 im. ks. Jana Twardowskiego w Łodzi z siedzibą przy ul. Henryka Sienkiewicza 137/139 jest trzyklasową publiczną szkołą podstawową. 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

Ustalenia pozytywne:

1. Jednostka opracowała i wdrożyła wewnętrzne akty prawne regulujące działalność, w tym Instrukcję w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych.
2. Osoba zatrudniona na stanowisku głównego księgowego spełniała wymogi określone w art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

2.2. Inwentaryzacja

Ustalenia pozytywne:

1. Księgi inwentarzowe (wykaz aktywów i pasywów) prowadzone były w programie komputerowym *Progman Wyposażenie firmy Wolters Kluwer*, który pozwalał na ustalenie stanu, przychodów i rozchodów środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz księgozbioru.
 2. Inwentaryzację zdawczo – odbiorczą wszystkich składników majątkowych przeprowadzono wg stanu na dzień 25 sierpnia 2016 r. w związku ze zmianą na stanowisku dyrektora szkoły.
 3. Przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji było zgodne z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047).
 4. Wartość zinwentaryzowanych składników majątku nie wykazała różnicy w porównaniu z danymi z ewidencji księgowej (księgach rachunkowych prowadzonych w programie *Progman Finanse DDJ*) i ewidencji analitycznej (księgach inwentarzowych prowadzonych w programie *Progman Wyposażenie*).
3. W okresie objętym kontrolą w jednostce przeprowadzono 2 kontrole zewnętrzne przez Powiatową Stację Sanitarno - Epidemiologiczną, w wyniku których nie wydano zaleceń.

UWAGI I WNIOSKI:

Z uwagi na pozytywną ocenę w zakresie kontrolowanym Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi nie wydaje zaleceń.

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 2, a drugi zostaje włączony do akt kontroli.

Kontroler

INSPEKTOR

Ewa Jadczyk
Ewa Jadczyk

.....
(pieczętka i podpis)

Zarządzający kontrolę
ZASTĘPCA DYREKTORA
Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli

Tomasz Głuszczyk
Tomasz Głuszczyk

.....
(pieczętka i podpis)

p.o. KIEROWNICZKA
Oddziału Kontroli

Malgorzata Świątek
Malgorzata Świątek