

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

Łódź, dnia**28.04**..... 2017 r.

DOA-BAK-I.1711.33.2017

Pani
Elżbieta Nowicka
Dyrektor
XX Liceum Ogólnokształcącego
93-558 Łódź
ul. Obywatelska 57

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 25.04.2017 r., przekazuje Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

I. DANE IDENTYFIKACYJNE KONTROLI.

Temat kontroli:

Gospodarka finansowa

Kontroler:

Ewa Jadcak — inspektor w Oddziale Kontroli w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji UMi.

Upoważnienie nr **DOA-BAK-III.077.39.2017** z dnia 29 marca 2017 r. do przeprowadzenia kontroli planowej nr **DOA-BAK-I.1711.33.2017**, podpisane przez Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli UMi.

Jednostka kontrolowana:

XX Liceum Ogólnokształcące im. Juliusz Słowackiego w Łodzi ul. Obywatelska 57

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pani Elżbieta Nowicka

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości:

Pani Barbara Flidrzyńska

Okres objęty kontrolą:

Kontrolą objęto okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2016 r.

II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI.

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi ocenia *pozytywnie* działalność XX Liceum Ogólnokształcącego w Łodzi w zakresie kontrolowanym.

III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO.

1. Opis statusu jednostki.

XX Liceum Ogólnokształcące im. Juliusza Słowackiego z siedzibą w Łodzi przy ulicy Obywatelskiej 57. Liceum jest ponadgimnazjalną szkołą publiczną o trzyletnim cyklu kształcenia działającą w oparciu o ustawę z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. 2016 poz. 1943). Jest jednostką organizacyjną sektora finansów publicznych nieposiadającą osobowości prawnej, działającą w formie samorządowej jednostki budżetowej. Organem prowadzącym jest Miasto Łódź. 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 publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

2.2. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa:

2.2.1 Ustalenia pozytywne:

Księgowość

1. Księgi rachunkowe Liceum prowadzone były z wykorzystaniem programu *Księgowość Optimum ver.16.00.0550 firmy VULCAN* w oparciu o zakładowy plan kont, opracowany na podstawie planu kont określonym w załączniku nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 289).
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.
3. Na dowodach księgowych dotyczących zakupu towarów i usług umieszczano opisy odnoszące się do celowości dokonanego zakupu, stosowania prawa zamówień publicznych, a także klasyfikacji wydatków strukturalnych, jak również 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 oraz głównego księgowego, jako dysponentów środków publicznych. Powyższe było zgodne z zapisami zawartymi w art. 39, 44, 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i w art. 21, 14 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. „Prawo Zamówień Publicznych”

Sprawozdawczość

1. Wartości wykazane w rocznym sprawozdaniu finansowym - bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2016 r. były zgodne z saldami wynikającymi z ksiąg rachunkowych dla poszczególnych kont księgowych.
2. Sprawdzone sprawozdania budżetowe: Rb-27S, Rb-28S, Rb-34S, Rb-Z oraz Rb-N za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. sporządzone były na podstawie danych z ewidencji księgowej zgodnie z § 9 pkt 2 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119).
3. W żadnym z paragrafów nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków, co było zgodne z art. 44 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885).
4. Na dzień 31.12.2016 r. w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Prawidłowość i terminowość regulowania zobowiązań

Zobowiązania były regulowane z zachowaniem terminów płatności. W okresie kontrolowanym nie zapłacono odsetek od nieterminowo uregulowanych zobowiązań.

Gospodarka kasowa

1. Środki pieniężne z realizacji czeków gotówkowych przyjmowane były do kasy na dowód KP – „Kasa przyjmie” w pełnej wysokości w dniu pobrania z rachunku

bankowego, stwierdzono zgodność numerów i dat wykorzystania czeków z ewidencją druków ścisłego zarachowania.

2. Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona była prawidłowo i na bieżąco, księga posiadała stosowne pieczęcie i podpisy.
3. Dowody wpłat i wypłat gotówki były na bieżąco ujmowane w raportach kasowych.
4. Raporty prowadzono chronologicznie, określano daty początkowe i końcowe raportu, w zapisach zachowano ciągłość numeracji.
5. Raporty oznaczano numerem identyfikacyjnym odpowiadającym numerowi w księdze rachunkowej, w raportach kasowych wpisywano dekretację dla poszczególnych kont.
6. Wypłaty środków pieniężnych z kasy dokonywano na podstawie dowodów kasowych KW – Kasa wypłaci.
7. Obroty i salda raportów kasowych za kontrolowany okres były zgodne z ewidencją konta 101- Kasa.

3. W roku 2016 jednostka była kontrolowana przez 3 organy kontroli zewnętrznej, w wyniku których wydano 2 zalecenia. Na dzień zakończenia czynności kontrolnych w jednostce zalecenia zrealizowano częściowo.

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 XX Liceum Ogólnokształcącego w Łodzi a drugi zostaje włączony do akt kontroli.

Kontroler

INSPEKTOR

(1420)
.....**Ewa Jadczyk**.....
(pieczętka i podpis)

Zarządzający kontrolą
Biura Audytu Wewnętrznego
i Kontroli

(1420)
.....**Tomasz Głuszczyk**.....
(pieczętka i podpis)

p.o. DYREKTORA
Oddziału Kontroli

(1420)
Małgorzata Świtaj