

Łódź, dnia 23 maja 2017 r.

DOA-BAK-I.1711.35.2017

Pani
EWA WOJCIECHOWSKA
Dyrektor
I Liceum Ogólnokształcącego
im. Mikołaja Kopernika
ul. Więckowskiego 41
90-734 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 podpisanym w dniu 10 maja 2017 r. przekazuje Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

I. DANE IDENTYFIKACYJNE KONTROLI.

Temat kontroli:

Gospodarka finansowa.

Nazwa komórki organizacyjnej Urzędu przeprowadzającej kontrolę:

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi.

Kontroler:

Joanna Garbacz inspektor nr upoważnienia DOA-BAK-III.077.41.2017 z dnia 6 kwietnia 2017r.

Jednostka kontrolowana:

I Liceum Ogólnokształcące im. Mikołaja Kopernika w Łodzi ul. Więckowskiego 41.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pani Ewa Wojciechowska powołana od dnia 8 maja 2010 r. na stanowisko Dyrektora. Ostatnie powołanie na podstawie Zarządzenia Nr 1514/VII/15 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 17 lipca 2015 r. na okres od 1 września 2015 r. do 31 sierpnia 2020 r.

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości:

Pani Joanna Wojtowska-Biniek.

Okres objęty kontrolą oraz czas przeprowadzenia kontroli:

Okres objęty kontrolą od 1 stycznia 2016 r. do 30 marca 2017 r.
Kontrola została przeprowadzona w dniach od 7-26 kwietnia 2017 r.

II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI.

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji UMŁ ocenia **pozytywnie** działalność I Liceum Ogólnokształcącego w Łodzi w zakresie gospodarki finansowej w okresie objętym kontrolą.

III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO.

1. Opis statusu jednostki.

I Liceum Ogólnokształcące im. Mikołaja Kopernika w Łodzi z siedzibą przy ul. dr płk Stanisława Więckowskiego 41 to najstarsza polska szkoła średnia w Łodzi. Siedziba Liceum znajduje się w zabytkowym budynku ufundowanym w roku 1910 przez Edwarda Heimana, który w 1920 roku przekazał go na rzecz Skarbu Państwa.

Obecnie jest ponadgimnazjalną, koedukacyjną szkołą publiczną, działającą na podstawie ustawy o systemie oświaty i przepisach wydanych na jej podstawie. 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.

Dokumentem regulującym funkcjonowanie Liceum jest Statut zatwierdzony w dniu 15 marca 2017 r., w którym opisano m.in. cele i zadania jednostki, organy, organizację pracy, zadania nauczycieli i wychowawców, prawa i obowiązki uczniów, wewnętrzne zasady oceniania i zasady rekrutacji (poprzednio obowiązywał Statut zatwierdzony uchwałą Rady Szkoły w dniu 21 października 2015 r.).

2. Ustalony stan faktyczny.

2.1. Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości:

Osoba zatrudniona na stanowisku Głównego księgowego Liceum spełnia warunki określone w art. 54 ustawy o finansach publicznych.

2.2. Przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę finansową jednostki.

W Liceum opracowano i wdrożono podstawowe akty prawne zawierające procedury realizacji i kontroli operacji finansowych, które zapewniły poprawne ich dokumentowanie i ewidencjonowanie. Obowiązujące w jednostce przepisy opisujące zasady (politykę) rachunkowości stanowią jednolitą całość, są spójne, czytelne i zostały dostosowane do obowiązujących przepisów prawa z uwzględnieniem specyfiki działalności jednostki.

2.3. Gospodarka kasowa.

Raporty kasowe sporządzano poprawnie pod względem formalnym i rachunkowym. Źródłowe dowody kasowe przed dokonaniem wypłaty zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Sprawdzone dowody zatwierdzał do wypłaty Dyrektor. Merytoryczny opis dowodów źródłowych umożliwiał zastosowanie prawidłowej klasyfikacji budżetowej. Na dowodach rozchodowych dotyczących poniesionych wydatków umieszczano informacje o zastosowanym przepisie ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zakwalifikowaniu wydatku (kody) jako wydatku strukturalnego. Ewidencja księgową raportów kasowych bez zastrzeżeń. Gospodarka i ewidencja druków ścisłego zarachowania prawidłowa. Rozbieżności w zakresie ewidencji i realizacji czeków nie stwierdzono. Książka druków ścisłego zarachowania w części dot. czeków oraz druków KP i KW prowadzona prawidłowo. Pracownik pełniący funkcję kasjera spełnia wymagania określone w obowiązującej w Liceum Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej. Zapewniono bezpieczeństwo przechowywanych w kasie walorów pieniężnych. Przeprowadzona przez kontrolującego kontrola kasy Liceum nie wykazała nieprawidłowości.

2.4. Terminowość regulowania zobowiązań

1. Składki na ubezpieczenia społeczne przekazywano zgodnie z terminem określonym w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. nr 137 poz. 887 ze zmianami) tj. najpóźniej do 5 dnia następnego miesiąca, po miesiącu w którym następowała wypłata wynagrodzenia oraz w kwotach wynikających ze złożonych deklaracji.

2. W 2016 roku jednostka naliczyła, potrąciła i odprowadziła kwotę wynagrodzenia za wykonywanie zadań związanych z ustalaniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wypłatą świadczeń z ubezpieczenia chorobowego, tj. zasiłku chorobowego, macierzyńskiego, opiekuńczego, świadczenia rehabilitacyjnego i zasiłku wyrównawczego w wysokości zgodnej

z ustaloną w Rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 r. w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa Dz. U. Nr 153 poz.1005).

3. Zaliczki miesięczne na podatek dochodowy odprowadzane były terminowo, zgodnie z przepisami art. 38 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych - t.j. Dz. U. z 2012 r. poz. 361 (w związku z wygaśnięciem powołanego aktu od dnia 15 grudnia 2016 r. obowiązuje t.j. Dz.U. 2016 poz. 2032), tj. do dnia 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki. Z kwoty pobranego podatku do przekazania do urzędu skarbowego potrącano wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacenia podatku na rzecz budżetu państwa zgodnie z art. 28 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.) w wysokości określonej w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 r. w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz.U. 2015 r. poz 2154).

3. Zobowiązania ujęte w bilansie sporządzonym za 2016 rok uregulowano zgodnie z terminami płatności wskazanymi przez kontrahentów.

4. Na 51 sprawdzonych faktur i rachunków wszystkie uregulowano zgodnie z terminami płatności określonymi przez kontrahentów.

2.5. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Stwierdzono zgodność salda konta 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, służącego do ewidencji środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z bankowym potwierdzeniem salda na dzień 31 grudnia 2016 r. dla rachunku ZFŚS i prawidłowe rozliczenie środków funduszu z uwzględnieniem salda konta 234 w zakresie kwoty należności od pracowników z tytułu udzielonych pożyczek na koniec 2016 roku) oraz zgodność z saldem konta 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”.


2.6. Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli.

W ramach środków zaplanowanych w budżecie Liceum w 2016 roku z przeznaczeniem na doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli sfinansowano lub dofinansowano 16 szkoleń w tym 6 dla Rady Pedagogicznej. Z 10 szkoleń dla nauczycieli – 4 sfinansowano w 100 %, w 6 przypadkach dofinansowanie wyniosło 70%. Po uzyskaniu akceptacji wniosku złożonego przez nauczyciela zawierano umowę pomiędzy Dyrektorem Liceum a nauczycielem ubiegającym się o dofinansowanie opłat za kształcenie, w której określano warunki uzyskania dofinansowania, sposób przekazania środków finansowych wraz z zobowiązaniem do zwrotu otrzymanej kwoty w przypadku nie ukończenia kształcenia. Wydatki zaliczono do grupy wydatków strukturalnych. Ewidencja księgową w powyższym zakresie prawidłową.

3. *W badanym okresie organy kontroli zewnętrznej przeprowadziły 6 kontroli, w 4 przypadkach nieprawidłowości nie stwierdzono. Zalecenia wydane w wyniku kontroli Archiwum Państwowego w Łodzi wykonano. Do realizacji pozostają zalecenia wydane przez Wydział Zarządzania Kryzysowego i Bezpieczeństwa Oddział Profilaktyki Pożarowej UMŁ, których koszt zgodnie z kosztorysem inwestorskim wynosi ponad 56 tys. zł – brak środków w budżecie.*

W związku z faktem, iż ustalenia kontroli zawarte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli w dniu 10 maja 2017 r. nie wykazały nieprawidłowości w zakresie objętym kontrolą niniejszym informuję panią Dyrektor, że nie zachodzi potrzeba wydania zaleceń pokontrolnych.

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, a drugi zostaje włączony do akt kontroli.

ZASTĘPCA DYREKTORA
Biura Audytu Wewnętrznego
i Kontroli

Tomasz Głuszczyk