

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

Łódź, dnia 2. maja 2018 r.

DOA-BAK-I.1711.27.2018



1380899 2018-05-02 02 POLECONA

XXX LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCE
OBORNICKA 11/13
91-039 ŁÓDŹ PL

Pani

Ewa Dutkiewicz

Dyrektor

XXX Liceum Ogólnokształcącego

91-039 Łódź

ul. Obornicka 11/13

471348

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 27.04. 2018 r., przekazuje Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

I. DANE IDENTYFIKACYJNE KONTROLI.

Temat kontroli:

Gospodarka finansowa

Kontroler:

Ewa Jadczyk — inspektor w Oddziale Kontroli w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji UMŁ.

Upoważnienie nr **DOA-BAK-III.077.34.2018** z dnia 3 kwietnia 2018 r. do przeprowadzenia kontroli planowej nr **DOA-BAK-I.1711.27.2018**, podpisane przez Zastępcę Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli UMŁ.

Jednostka kontrolowana:

XXX Liceum Ogólnokształcące im. ks. bpa Ignacego Krasickiego w Łodzi, ul. Obornicka 11/13.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pani Ewa Dutkiewicz

Osoby odpowiedzialne za prowadzenie rachunkowości:

- 1) od 01.01.2017 r. do 10.04.2017 r. główny księgowy Pan Tomasz Stańczyk,
- 2) od 11.04.2017 r. do 14.05.2017 r. brak głównego księgowego,
- 3) od 15.05.2017 r. do nadal - główny księgowy Centrum Usług Wspólnych Oświaty w Łodzi.

Okres objęty kontrolą:

Kontrolą objęto okres od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 3 kwietnia 2018 r.

II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI.

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi ocenia *pozytywnie pomimo stwierdzonych uchybień* działalność XXX Liceum Ogólnokształcącego w Łodzi w zakresie kontrolowanym.

III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO.

1. Opis statusu jednostki.

XXX Liceum Ogólnokształcące im. ks. bpa Ignacego Krasickiego z siedzibą w Łodzi przy ulicy Obornickiej 11/13. Zajęcia dydaktyczne prowadzone są również na ul. gen. Józefa Sowińskiego 50/56, gdzie zgodnie z Uchwałą Nr LXVIII/1740/18 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 7 marca 2018 r.¹ od dnia 1 września 2018 r. będzie nowa siedziba szkoły. Liceum jest placówką o charakterze publicznym, kształcąca w cyklu trzyletnim na podbudowie szkoły podstawowej i gimnazjalnej. Jest jednostką organizacyjną sektora finansów publicznych nieposiadającą osobowości prawnej, działającą w formie samorządowej jednostki budżetowej. Organem prowadzącym i sprawującym nadzór nad szkołą w zakresie finansowym i administracyjnym 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.

¹ Uchwała Nr LXVIII/1740/18 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 7 marca 2018 r. w sprawie przekształcenia XXX Liceum Ogólnokształcącego im. ks. bpa Ignacego Krasickiego w Łodzi przy ul. Obornickiej 11/13 poprzez zmianę jego siedziby.

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.²

Od 15.05.2017 r., po przejściu obsługi finansowo-księgowej przez Centrum Usług Wspólnych Oświaty w Łodzi, obowiązują przepisy dotyczące gospodarki finansowej ustalone przez Dyrektora Centrum dla jednostek obsługiwanych.

2.2. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa:

2.2.1 Ustalenia pozytywne:

Księgowość

- 1) Księgi rachunkowe Liceum prowadzone były z wykorzystaniem programu *Księgowość Optimum ver.16.00.0780 firmy VULCAN* w oparciu o zakładowy plan kont, opracowany na podstawie planu kont określonym w Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...).³
Od 15.05.2017 r. jednostka obsługiwana przez Centrum Usług Wspólnych Oświaty w Łodzi. Od 01.07.2017 r. ewidencja prowadzona była również w systemie finansowo – księgowym *Finanse* (FK) zaprojektowanym i wykonanym przez firmę Vulcan Sp. z o.o. Zgodnie z umową zawartą w dniu 27 grudnia 2016 r. pomiędzy firmą Vulcan Sp. z o.o. a Miastem Łódź, której przedmiotem jest świadczenie usługi udostępniania systemu finansowo – księgowego o nazwie *Finanse* na podstawie licencji 9467.
- 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.⁴
- 3) Na dowodach księgowych dotyczących zakupu towarów i usług umieszczano opisy odnoszące się do celowości dokonanego zakupu, stosowania ustawy prawo zamówień publicznych, a także 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, jako dysponenta środków publicznych. Powyższe było zgodne z zapisami zawartymi w art. 44, 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i w art. 14, 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych.⁵

² Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.)

³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t. j. Dz. U. 2017, poz. 760 ze zm.)

⁴ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047)

⁵ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. 2017, poz. 1579)

Sprawozdawczość

- 1) Wartości wykazane w rocznym sprawozdaniu finansowym – bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2017 r. były zgodne z saldami wynikającymi z ksiąg rachunkowych dla poszczególnych kont księgowych.
- 2) Sprawdzone sprawozdania budżetowe: Rb-27S, Rb-28S, Rb-34S, za okresy: od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. oraz od 01.01.2018 r. do 31.03.2018 r. sporządzone były na podstawie danych z ewidencji księgowej zgodnie z § 9 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.⁶
- 3) W żadnym z paragrafów nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków, co było zgodne z art. 44 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
- 3) Sprawozdania z operacji finansowych – Rb-Z i Rb-N za okresy: od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. oraz od 01.01.2018 r. do 31.03.2018 r. sporządzone były zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.⁷
- 4) Na dzień 31.12.2017 r. w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

2.3. Prawdliwość i terminowość regulowania zobowiązań

2.3.1. Ustalenia pozytywne:

Zobowiązania (bilansowe, zaliczki na podatek dochodowy i składki ZUS za 2017 rok oraz wybrana próba za miesiące: marzec i wrzesień 2017 r., luty 2018 r.) były regulowane w pełnej wysokości z zachowaniem terminów płatności (z wyjątkiem 1 faktury). W okresie kontrolowanym nie zapłacono odsetek od nieterminowo uregulowanych zobowiązań.

2.3.2 Ustalone nieprawidłowości:

Faktura z firmy DAN-TOM Systemy informatyczne nr 25/2017 (wystawiona 12.01.2017 r., z 14 dniowym terminem płatności) zapłacona została 20.03.2017 r. (WB nr 30/2017) - po wyznaczonym terminie w ilości 53 dni.

3. W roku 2017 oraz w okresie od 01.01.2018 r. do 04.04.2018 r. jednostka była kontrolowana trzykrotnie przez jeden organ kontroli zewnętrznej, w wyniku których nie wydano zaleceń.

UWAGI I WNIOSKI W SPRAWIE USUNIĘCIA STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOŚCI:

Przedstawiając powyższe nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi na

⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2014. poz. 119 ze zm.)

⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t. j. Dz. U. 2014, poz. 1773 ze zm.)

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. Terminowe regulowanie zobowiązań.

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje Dyrektor XXX Liceum Ogólnokształcącego w Łodzi a drugi zostaje włączony do akt kontroli.

Kontroler

INSPEKTOR



.....**Ewa Sadczak**.....

(pieczętka i podpis)

**ZASTĄPCJA KONTROLERA
Biura Audytu Wewnętrznego
i Kontrola**



.....**Tomasz Głuszczyk**.....

(pieczętka i podpis)