

Urząd Miasta Łodzi
Departament Prezydenta
Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli
ul. Piotrkowska 113

Łódź, dnia 10.12.2024 r.

DPr-BAWiK-I.1711.100.2024

Pan
Dariusz Jędrasiak
Dyrektor
II Liceum Ogólnokształcącego im. Gabriela Narutowicza
ul. Nowa 11/13
90-031 Łódź

Wystąpienie Pokontrolne

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi działając na podstawie przepisów zarządzenia nr 8922/VIII/21 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 29.11.2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli, w związku z zakończeniem czynności kontrolnych, udokumentowanych w protokole kontroli nr DPr-BAWiK-I.1711.100.2024 podpisanym w dniu 06.12.2024 r. przekazuje Panu Dyrektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Spis treści

Dane identyfikacyjne kontroli.	2
Temat kontroli:	2
Nazwa komórki organizacyjnej Urzędu Miasta Łodzi przeprowadzającej kontrolę:	3
Kontroler:	3
Jednostka kontrolowana:	3
Komórka organizacyjna UMŁ nadzorująca kontrolowaną jednostkę:	3
Okres objęty kontrolą:	3
Termin przeprowadzenia kontroli:	3
Kierownik jednostki kontrolowanej:	3
Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości w jednostce:	4
Ocena kontrolowanej działalności.	4
Opis ustalonego stanu faktycznego.	4
Opis statusu jednostki	4
Przepisy wewnętrzne oraz obsługa finansowo-księgowa:	4
Inwentaryzacja okresowa:	5
Kontrole zewnętrzne przeprowadzone w jednostce.	6
Uwagi i wnioski w sprawie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.	6

Dane identyfikacyjne kontroli.

Temat kontroli:

Inwentaryzacja:

- przeprowadzenie,
- rozliczenie,
- dochowanie terminu.

Nazwa komórki organizacyjnej Urzędu Miasta Łodzi przeprowadzającej kontrolę:

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli (dalej: BAWiK) w Departamencie Prezydenta (dalej: DPr) Urzędu Miasta Łodzi (dalej: UMŁ).

Kontroler:

Agnieszka Kacprzak – główny specjalista w Oddziale Kontroli w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Prezydenta Urzędu Miasta Łodzi.

Upoważnienie nr **DPr-BAWiK-III.077.50.2024** z dnia 01.10.2024 r. do przeprowadzenia kontroli planowej nr **DPr-BAWiK-I.1711.100.2024**, wydane przez dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi.

Jednostka kontrolowana:

II Liceum Ogólnokształcące im. Gabriela Narutowicza w Łodzi (zwane dalej: liceum, szkołą lub jednostką), ul. Nowa 11/13.

Komórka organizacyjna UMŁ nadzorująca kontrolowaną jednostkę:

Wydział Edukacji w Departamencie Pracy, Edukacji i Kultury Urzędu Miasta Łodzi,
94-030 Łódź, ul. Krzemieniecka 2B.

Okres objęty kontrolą:

Ostatnia przeprowadzona inwentaryzacja okresowa.

Termin przeprowadzenia kontroli:

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 02.10.2024 r. – 16.10.2024 r.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Funkcję dyrektora sprawuje Pan D.J., zgodnie z zarządzeniem nr 424/2022 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 02.03.2022 r. w sprawie powierzenia stanowiska Dyrektora II Liceum Ogólnokształcącego im. Gabriela Narutowicza w Łodzi przy ul. Nowej 11/13, na okres od dnia 01.09.2022 r. do dnia 31.08.2027 r.

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości w jednostce:

Rachunkowość prowadzona przez Centrum Usług Wspólnych Oświaty w Łodzi.

Ocena kontrolowanej działalności.

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Prezydenta Urzędu Miasta Łodzi ocenia **pozytywnie z zastrzeżeniami** działalność II Liceum Ogólnokształcącego im. Gabriela Narutowicza w Łodzi przy ul. Nowej 11/13 w zakresie inwentaryzacji okresowej.

Opis ustalonego stanu faktycznego.**Opis statusu jednostki**

Liceum jest jednostką organizacyjną Miasta Łodzi, prowadzoną w formie jednostki budżetowej. Szkoła jest publicznym liceum ogólnokształcącym, której działalność regulują następujące akty prawne i dokumenty:

- ustawa z dnia 07.09.1991 r o systemie oświaty i rozporządzenia wykonawcze do tej ustawy,
- ustawa z dnia 14.12.2016 r. - Prawo oświatowe,
- ustawa z dnia 26.01.1982 r. - Karta Nauczyciela,
- statut szkoły (ostatnie zmiany w statucie przyjęte uchwałą Rady Pedagogicznej nr 11-2022/2023 z dnia 05.01.2023 r. w sprawie: wyników zmian w statucie II Liceum Ogólnokształcącego im. Gabriela Narutowicza w Łodzi).

Organem prowadzącym jest Miasto Łódź realizujące zadania poprzez Wydział Edukacji w Departamencie Pracy, Edukacji i Kultury Urzędu Miasta Łodzi. Organem sprawującym nadzór pedagogiczny nad szkołą jest Łódzki Kurator Oświaty.

Przepisy wewnętrzne oraz obsługa finansowo-księgowa:Ustalenia pozytywne:

W jednostce opracowano i wdrożono podstawowe wewnętrzne akty prawne regulujące działalność jednostki, w tym dotyczące przeprowadzania inwentaryzacji.

Od dnia 01.10.2023 r. zgodnie z uchwałą nr LXXIV/2223/23 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 12.04.2023 r. zmieniającą uchwałę w sprawie likwidacji Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Łodzi oraz utworzenia Centrum Usług Wspólnych Oświaty w Łodzi

(zwane dalej: CUWO) i nadania statutu, CUWO stało się jednostką obsługującą szkołę w zakresie prowadzenia rachunkowości.

Inwentaryzacja okresowa:

Ustalenia pozytywne:

Dyrektor szkoły wydał zarządzenie wewnętrzne, na mocy którego jednostka przeprowadziła inwentaryzację okresową.

Jednostka dotrzymała ustawowego terminu przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych, wynikającego z art. 26 ustawy o rachunkowości.

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.

Księgi inwentarzowe prowadzone były w sposób pozwalający na ustalenie stanu środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych.

Wartość majątku jednostki – środków trwałych (konto 011 – Środki trwałe), pozostałych środków trwałych (konto 013 – Pozostałe środki trwałe) oraz wartości niematerialnych i prawnych (konto 020 – Wartości niematerialne i prawne) zaewidencjonowanego w księgach rachunkowych oraz księgach inwentarzowych była zgodna.

Prowadzenie ksiąg inwentarzowych powierzono pracownikowi zatrudnionemu w jednostce na czas nieokreślony, w pełnym wymiarze czasu pracy, na stanowisku kierownika gospodarczego. Powierzenie prowadzenia ksiąg inwentarzowych zostało zapisane w Zakresie obowiązków kierownika gospodarczego w pkt. 3 obowiązków pracownika: „Prowadzenie księgi inwentarzowej zbiorów bibliotecznych przychodów i rozchodów oraz inne księgi pozostałych środków trwałych, kartoteki ewidencji ilościowej - ewidencja przychodów

i rozchodów, cechowanie sprzętu, sporządzanie protokołów zniszczeń, przerobu, przekazania itp.”,
przyjętym przez pracownika.

Ustalone nieprawidłowości:

Arkusze spisu z natury:

- numer 2/2023 w pozycji numer 13,
- numer 11/2023 w pozycji numer 16,

nie zawierały jednostki miary składnika majątku, co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości: „*Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej: opis operacji oraz jej wartość, jeżeli to możliwe, określoną także w jednostkach naturalnych*”.

Nieprawidłowości usunięte w trakcie kontroli:

Brakujące oznaczenia składników majątku w trakcie trwania kontroli zostały uzupełnione, tj. oznaczone numerami inwentarzowymi wynikającymi z księgi inwentarzowej.

Kontrole zewnętrzne przeprowadzone w jednostce.

Zgodnie z informacją udzieloną przez dyrektora szkoły w okresie od dnia 01.01.2023 r. do dnia 31.12.2023 r. w jednostce przeprowadzono trzy kontrole zewnętrzne, w wyniku których jedna kontrola nie wykazała nieprawidłowości, natomiast dwie dotyczyły sprawdzenia wykonania zalecenia pokontrolnego, które jest w trakcie realizacji.

Szczegółowy opis ustalonego stanu faktycznego zawarto w protokole kontroli, który został podpisany przez kontrolera oraz dyrektora jednostki w dniu 06.12.2024 r.

Uwagi i wnioski w sprawie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Prezydenta Urzędu Miasta Łodzi, na podstawie § 34 ust. 1 pkt 5 zarządzenia Prezydenta Miasta Łodzi nr 8922/VIII/21 z dnia 29.11.2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli wnosi o:

1. Przeprowadzanie kolejnych spisów z natury w sposób prawidłowy i rzetelny, ściśle

przestrzegając zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątku stosownie do postanowień zawartych w ustawie z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości oraz obowiązujących w jednostce przepisów wewnętrznych.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono na podstawie § 34 ust. 1 Regulaminu kontroli, stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 8922/VIII/21 z dnia 29.11.2021 r. po kontroli przeprowadzonej przez Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Prezydenta Urzędu Miasta Łodzi w II Liceum Ogólnokształcącym im. Gabriela Narutowicza w Łodzi przy ul. Nowej 11/13.

Zgodnie z § 35 Regulaminu kontroli kierownik jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, informuje zarządzającego kontrolę o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Kontroler:

Główny specjalista

Agnieszka Kacprzak

Zarządzający kontrolę:

Dyrektor Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli

Tomasz Głuszcak