

**BIURO AUDYTU WEWNĘTRZNEGO I KONTROLI**

**W DEPARTAMENCIE OBSŁUGI I ADMINISTRACJI URZĘDU MIASTA ŁÓDZI**

Łódź, dnia ...09...05..... 2017 r.

DOA-BAK-I.1711.25.2017

Pani  
Grażyna Szadkowska  
Dyrektor  
Przedszkola Miejskiego Nr 77  
91-764 Łódź, ul. Bracka 23

## **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 26.04.2017 r., przekazuje Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

### **I. DANE IDENTYFIKACYJNE KONTROLI.**

Temat kontroli:

Gospodarka finansowa

Kontroler:

Ewa Jędrzak – inspektor w Oddziale Kontroli w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji UMŁ.

Upoważnienie nr **DOA-BAK-III.077.29.2017** z dnia 21 lutego 2017 r. do przeprowadzenia kontroli planowej nr **DOA-BAK-I.1711.25.2017**, podpisane przez Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli UMŁ.

Jednostka kontrolowana:

Przedszkole Miejskie Nr 77 w Łodzi ul. Bracka 23

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pani Grażyna Szadkowska

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości:

Pani Irena Kozieł

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 *negatywnie* działalność Przedszkola Miejskiego Nr 77 w Łodzi w zakresie gospodarki finansowej poddanej kontroli.

## **III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO.**

### **1. Opis statusu jednostki.**

Przedszkole Miejskie Nr 77 w Łodzi z siedzibą przy ul. Brackiej 23 jest przedszkolem publicznym. Przedszkole 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:**

##### 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 Przedszkola prowadzone były z wykorzystaniem programu *Finanse DDJ firmy Wolters Kluwer* 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 dokonano 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 zawiadencjonowane. 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 (z wyjątkiem lipca). 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 przyjęcie” 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.

### **2.2.2. Ustalone nieprawidłowości:**

#### **Prawidłowość i terminowość regulowania zobowiązań**

Składki na ubezpieczenia społeczne za lipiec 2016 r. zapłacono z opóźnieniem w dniu 23 sierpnia. Nieopłacenie składek na ubezpieczenia społeczne w terminie tj. najpóźniej do 5 dnia następnego miesiąca, po miesiącu, w którym nastąpiła wypłata wynagrodzenia było niezgodne z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. *o systemie ubezpieczeń społecznych* (tj. Dz. U. z 2015 r. poz. 121 ze zm.). Nie uregulowanie zobowiązania z zachowaniem terminu płatności, stanowi naruszenie art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*. Nieopłacenie w terminie przez jednostkę sektora finansów publicznych składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i fundusz pracy, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat stanowią naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu odpowiednio: przepisu art. 14 pkt 1-3 i art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych* (Dz. U. z 2013 r. poz. 168 ze zm.).

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

## **IV. UWAGI I WNIOSKI W SPRAWIE USUNIĘCIA STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI.**

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

## **V. POZOSTAŁE INFORMACJE I POUCZENIA**

1. Wystąpienie pokontrolne sporządzono na podstawie § 36 ust. 1 regulaminu kontroli, stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 1094/VII/15 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 20 maja 2015 r. po kontroli przeprowadzonej w Przedszkolu Miejskim Nr 77 Łodzi przy ul. Brackiej 23 przez Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi.

2. Zgodnie z § 37 zarządzenia Nr 1094/VII/15 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 20 maja 2015 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli Kierownik jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, informuje zarządzającego kontrolę o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystania wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje Dyrektor Przedszkola Miejskiego Nr 77 w Łodzi, drugi Wydział Edukacji a trzeci zostaje włączony do akt kontroli.

Kontroler

**INSPEKTOR**

*Ewa Jadczyk*  
**Ewa Jadczyk**

.....  
(pieczęć i podpis)

Zarządzający kontrolę

**ZASTĘPCA DYREKTORA**  
**Biura Audytu Wewnętrznego**

*Tomasz Głuszczyk*  
I Kontrola

.....  
(pieczęć i podpis)  
**Tomasz Głuszczyk**