

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

Łódź, dnia .....<sup>12-06</sup>....., 2018 r.

DOA-BAK-I.1711.40.2018



Anna Sendor  
Szkoła Podstawowa nr 55  
Łódź ul. Mackiewicza 9  
91-349 Łódź

Pani  
Anna Sendor  
Dyrektor  
Szkoły Podstawowej nr 55  
91-349 Łódź  
ul. Mackiewicza 9

504775

## 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 8 czerwca 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.077.49.2018** z dnia 17 maja 2018 r. do przeprowadzenia kontroli planowej nr **DOA-BAK-I.1711.40.2018**, podpisane przez Zastępcę Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli UMŁ.

Jednostka kontrolowana:

Szkoła Podstawowa Nr 55 im. Eugeniusza Lokajskiego w Łodzi z siedzibą przy ul. A. Mackiewicza 9

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pani Anna Sendor

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości:

Okres objęty kontrolą:

Od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 30 kwietnia 2018 r.

## II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI.

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi ocenia *pozytywnie* działalność Szkoły Podstawowej Nr 55 w zakresie kontrolowanym.

## III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO.

### 1. Opis statusu jednostki.

Szkoła Podstawowa Nr 55 im. Eugeniusza Lokajskiego w Łodzi z siedzibą przy ul. A. Mackiewicza 9 jest ośmioletnią (do września 2017 r. była sześcioletnią) szkołą publiczną działającą na podstawie ustawy prawo oświatowe z dnia 14 grudnia 2016 r.<sup>1</sup> oraz ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty<sup>2</sup>. Szkoła 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.<sup>3</sup>

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r. poz. 59)

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 1943 ze zm.)

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.)

## 2.2. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa:

### 2.2.1 Ustalenia pozytywne:

#### Księgowość

1) Księgi rachunkowe Szkoły prowadzone były z wykorzystaniem programu *Progman Finanse DDJ ver.10.7.1.0. firmy Wolters Kluwer* w oparciu o zakładowy plan kont, opracowany na podstawie planu kont określonym w Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...).<sup>4</sup>

Od 01.01.2018 r. ewidencja prowadzona jest w systemie finansowo – księgowym *Finanse (FK)* firmy Vulcan Sp. z o.o. (aplikacji działającej w systemie online).

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.<sup>5</sup>

2) 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 oznaczenie 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.<sup>6</sup>

#### 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 Rozwoju i Finansów z dnia 29 marca 2017 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej.<sup>7</sup>

3) W żadnym z paragrafów wydatków nie stwierdzono przekroczenia planu finansowego, co było zgodne z art. 44 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

---

<sup>4</sup> 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.)

<sup>5</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047)

<sup>6</sup> Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. 2017, poz. 1579)

<sup>7</sup> Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 29 marca 2017 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2017, poz. 699)

- 4) 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.<sup>8</sup>
- 5) Na dzień 31.12.2017 r. i 31.03.2018 r. w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

### **2.3. Prawidłowość 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: kwiecień i wrzesień 2017 r., luty 2018 r.) były regulowane w pełnej wysokości z zachowaniem terminów płatności. W okresie kontrolowanym nie zapłacono odsetek od nieterminowo uregulowanych zobowiązań.

3. W roku 2017 oraz w okresie od 01.01.2018 r. do 30.04.2018 r. w jednostce przeprowadzono 16 kontroli przez pięć organów kontroli zewnętrznej. Zalecenia wydane Decyzją nr 845/2016 przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Łodzi z dnia 16.09.2016 r. jednostka wykonała.

#### **UWAGI I WNIOSKI W SPRAWIE USUNIĘCIA STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI:**

Z uwagi na pozytywną ocenę w zakresie kontrolowanym Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji UMŁ nie wydaje zaleceń.

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 55 w Łodzi a drugi zostaje włączony do akt kontroli.

Kontroler .

INSPEKTOR

*Ewa Jadczak*  
..... **Ewa Jadczak** .....  
(pieczętka i podpis)

ZASTĘPCA DYREKTORA  
Biura Audytu Wewnętrznego  
i Kontroli

*Pomaz Głuszczyk*  
..... **Pomaz Głuszczyk** .....  
(pieczętka i podpis)

<sup>8</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t. j. Dz. U. 2014, poz. 1773 ze zm.)