

Łódź, dnia 13 września 2018 r.

DOA-BAK-I.1711.52.2018

Pani

Magdalena Czwartosz- Bujnowicz
Dyrektor
Szkoły Podstawowej Nr 205
im. Św. Jadwigi Królowej Polski w
Łodzi ul. Dąbrówki 1

Pan

Jacek Banaszek
Dyrektor
Centrum Usług Wspólnych Oświaty w
Łodzi ul. Kopernika 36

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 31 sierpnia 2018 r. przekazuje Pani/Panu 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:

Marek Kaczorowski inspektor w Oddziale Kontroli - nr upoważnienia DOA-BAK-III.077.62.2018 z dnia 15 czerwca 2018 r.

Jednostka kontrolowana:

Szkoła Podstawowa Nr 205 im. Św. Jadwigi Królowej Polski w Łodzi ul. Dąbrówki 1

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Od dnia 1 września 2005 r funkcję Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 205 pełni Pani Magdalena Czwartosz - Bujnowicz. Ostatnie powierzenie stanowiska na podstawie Zarządzenia Nr 1615/VII/15 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 30 lipca 2015 r. na okres od 1 września 2015 r. do dnia 31 sierpnia 2020 r.

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości:

Od dnia 01.05.2017 r. do 30.06.2017 r. Głównym Księgowym kontrolowanej jednostki była osoba spełniająca warunki określone w art. 54 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Od dnia 1.07.2017 r. za prowadzenie rachunkowości z godnie z obowiązującymi przepisami prawa odpowiedzialne było Centrum Usług Wspólnych Oświaty w Łodzi (Uchwała nr XXXVIII/1012/16 Rady Miejskiej w Łodzi z 7 grudnia 2016r.).

Okres objęty kontrolą oraz czas przeprowadzenia kontroli:

Okres objęty kontrolą od dnia 1 maja 2017 r. – 30 kwietnia 2018 r.
Kontrola została przeprowadzona w dniach od 18 czerwca do 2 lipca 2018 r.

II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI.

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji UMŁ oceniając „gospodarkę finansową” Szkoły Podstawowej Nr 205 w Łodzi dokonało oceny na podstawie powierzonych zadań realizowanych zarówno przez kontrolowaną jednostkę jak również powierzonych na podstawie uchwały nr XXXVIII/1012/16 z dnia 7 grudnia 2016 r. Rady Miejskiej w Łodzi dla Centrum Usług Wspólnych Oświaty w Łodzi.

W zakresie gospodarki finansowej realizowanej przez Szkołę Podstawową nr 205 ustalono, że w większości zawieranych umów najmu nie dokonywano kalkulacji kosztów opłat

eksploatacyjnych, nie egzekwowano skutecznie należności z tytułu najmu powierzchni zgodnie z ustalonymi terminami płatności.

Za pozytywne należy uznać, że wysokość stawki najmu na fakturach była zgodna z uchwałą Zarządu Miasta Łodzi z dnia 28 lutego 2002 r. nr 3339/355/2002 oraz fakt ewidencjonowania każdej nowo zawieranej umowy w rejestrze umów.

W zakresie zadań będących przedmiotem kontroli realizowanych przez Centrum Usług Wspólnych Oświaty ustalono nieprawidłowości w zakresie:

- nieterminowego regulowania zobowiązań wobec: dostawców towarów i usług, wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych tytułem składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy,
- dokonywania wpłat do Urzędu Skarbowego z tytułu podatku od dochodów ze stosunku pracy w wysokościach innych niż pobrane zaliczki (nadpłaty i niedopłaty podatku),
- nieprzekazywania w pełnej wysokości dochodów budżetowych do jednostki nadzorującej,
- skutecznych działań windykacyjnych.

Jako ustalenia pozytywne należy podać prowadzenie od 1 stycznia 2018 r. dokumentacji systemu rachunkowości zgodnie z art. 10 ustawy o rachunkowości. Ustalenia pozytywne dotyczą również gospodarki kasowej tj. zachowania zasady ciągłości zapisu, przyjmowania środków pieniężnych z realizacji czeków gotówkowych w pełnej wysokości w dniu pobrania z rachunku bankowego, sporządzania raportów kasowych poprawnie zarówno pod względem formalnym jak i rachunkowym. Skontrolowane dane wykazane w sprawozdaniu finansowych za 2017 r. były zgodne z zapisami w księgach rachunkowych na dzień 31.12.2017 r.

III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO.

1.1. Ogólne informacje o jednostce.

Szkoła Podstawowa Nr 205 w Łodzi im. Św. Jadwigi Królowej Polski do dnia 31 sierpnia 2017 r. była sześciolletnią publiczną szkołą podstawową. Zgodnie z Uchwałą Nr LX/1510/17 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 15 listopada 2017 r. –stanowiącą akt założycielski – od dnia 1 września 2017 r. – stała się ośmioletnią publiczną szkołą podstawową. Organem prowadzącym szkołę jest Prezydent Miasta Łodzi. Organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Łódzki Kurator Oświaty. Siedzibą Szkoły jest budynek przy ulicy Dąbrówki 1 w Łodzi. Obecnie dokumentem regulującym funkcjonowanie Szkoły – jest Statut zatwierdzony Uchwałą nr 13/2017/2018 Rady Pedagogicznej z dnia 28 listopada 2017 r. – obowiązujący od dnia 28 listopada 2017 r.. Poprzednio obowiązywał Statut zatwierdzony Uchwałą Rady Pedagogicznej nr 2/2015/2016 z dnia 15 września 2015 r.. Szkoła prowadzi gospodarkę finansową zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, podstawą gospodarki finansowej jest plan finansowy jednostki. Dyrektor dysponuje środkami określonymi w planie finansowym szkoły i ponosi odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie.

1.2.Przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę finansową jednostki.

1.2.1.Ustalenia pozytywne:

- W okresie od 01 maja 2017 r. do 30 czerwca 2017 r. obowiązujące w jednostce przepisy opisujące zasady (politykę) rachunkowości spełniały wymogi zawarte w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- Od 1 stycznia 2018 r. wszystkie dokumenty ewidencjonowane były w programie finansowo-księgowym Finanse Vulcan zgodnie z zapisami w polityce rachunkowości.

1.2.2.Ustalone nieprawidłowości:

Na podstawie analizy polityki rachunkowości obowiązującej od 1 lipca do 31 grudnia 2017 r. kontrolujący ustalił następujące nieprawidłowości:

1. W zakresie techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z zapisami pkt.1 z rozdziału IV z załącznika nr 1 do Zarządzenia nr 38/2017 Dyrektora CUWO w Łodzi z dnia 3 lipca 2017 r ze zm., księgi rachunkowe jednostki obsługiwanej powinny być prowadzone przy zastosowaniu systemu finansowo-księgowego o nazwie Finanse zaprojektowanego i wykonanego przez Vulcan Sp. z o.o. na podstawie licencji nr 9467. Z przedstawionych kontrolującemu dokumentów księgowych wynikało, że księgi rachunkowe prowadzono przy zastosowaniu systemu finansowo-księgowego o nazwie Progman Finanse DDJ firmy Wolters Kluwer Polska S.A.
2. W zakresie prowadzenia dzienników zgodnie z zapisami pkt 13 z rozdziału IV z załącznika nr 1 do Zarządzenia nr 38/2017 Dyrektora CUWO w Łodzi z dnia 3 lipca 2017r ze zmianami, określono mechanizm prowadzenia dzienników częściowych, w których grupowane są zdarzenia według ich rodzajów, w tym:
 - a) Dziennik BD- dochody budżetowe,
 - b) Dziennik BW – wydatki budżetowe,
 - c) Dziennik RW – wydzielony rachunek,
 - d) Dziennik FS – fundusz socjalny,
 - e) Dziennik UE – wydatkowanie środków z funduszy europejskich.Na podstawie uzyskanych dokumentów ustalono, że wszystkie zdarzenia ewidencjonowano w Dzienniku Główna.
3. W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych ustalono Zakładowy Plan Kont zgodnie z zapisami z załącznika nr 3 do Zarządzenia nr 38/2017 Dyrektora CUWO w Łodzi z dnia 3 lipca 2017 r. ze zm.) załącznik nr 2 do protokołu kontroli. W wyniku ustaleń kontrolującego w okresie 1 lipca do 31 grudnia 2017 r. zapisów w Księdze Główniej dokonywano na kontach i nazwach tych kont niezgodnie z Zakładowym Planem Kont. Plan kont, którym się posługiwano obowiązywał w jednostce w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2017 r. załącznik nr 2 do protokołu kontroli.
4. Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe oraz określeniem ich struktury i wzajemnych powiązań został opisany w załączniku nr 4 do Zarządzenia nr 38/2017 Dyrektora CUWO w Łodzi z dnia 3 lipca 2017 r. ze zm.) dotyczył programu firmy Vulcan

Sp. z o.o. Brak w polityce rachunkowości powyższych opisów faktycznie używanego programu firmy Wolters Kluwer Polska S.A.

5. System ochrony danych i zbiorów ksiąg rachunkowych w załączniku nr 5 do Zarządzenia nr 38/2017 Dyrektora CUWO w Łodzi z dnia 3 lipca 2017 r. ze zmianami opisuje system finansowo-księgowy Finanse VULCAN. W dokumentacji brak jest informacji o przechowywaniu i zabezpieczeniu plików, bazy danych z programu firmy Wolters Kluwer Polska S.A.

Wymienione wyżej ustalenia naruszają art. 10 ust. 1 pkt 3 ppkt a, b, c oraz art. 10 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

2. Gospodarka kasowa.

2.1.1. Ustalenia pozytywne:

Od dnia 01 maja 2017 r. do 30 czerwca 2017 r. stwierdzono:

1. operacje gotówkowe były ewidencjonowane na bieżąco,
2. w zapisach zachowano ciągłość tj. saldo końcowe raportu było saldem początkowym raportu kolejnego,
3. w raportach kasowych wpisywano liczby załączonych dowodów KP i KW,
4. środki pieniężne z realizacji czeków gotówkowych były przyjmowane do kasy jednostki w pełnej wysokości w dniu pobrania z rachunku bankowego. Na dowód zaprzychodowania gotówki kasjer wystawiał dowód KP; do dowodu dołączano odcinek czeku przeznaczony dla wystawcy,
5. raporty kasowe sporządzane były poprawnie pod względem rachunkowym,
6. raporty kasowe i dowody kasowe (KP i KW) umożliwiały ich identyfikację w zależności od rodzaju środków.

W okresie od 01 lipca 2017 r. do 30 kwietnia 2018 r. gospodarkę kasową organizowało Centrum Usług Wspólnych Oświaty, stwierdzono:

1. operacje gotówkowe były ewidencjonowane na bieżąco,
2. w zapisach zachowano ciągłość tj. saldo końcowe raportu było saldem początkowym raportu kolejnego (zasada ciągłości zapisu),
3. w raportach kasowych wpisywano liczby załączonych dowodów KP i KW,
4. wypłat środków pieniężnych z kasy dokonywano na podstawie dokumentów zatwierdzanych do wypłaty przez dyrektora jednostki,
5. środki pieniężne z realizacji czeków gotówkowych były przyjmowane do kasy jednostki w pełnej wysokości w dniu pobrania z rachunku bankowego. Na dowód zaprzychodowania gotówki kasjer wystawiał dowód KP; do dowodu dołączano odcinek czeku przeznaczony dla wystawcy,
6. raporty kasowe sporządzane były poprawnie zarówno pod względem formalnym jak i rachunkowym,
7. raporty kasowe i dowody kasowe (KP i KW) umożliwiały ich identyfikację w zależności od rodzaju środków.

2.1.2. Ustalone nieprawidłowości:

Od dnia 01 maja 2017 r. do 30 czerwca 2017 r. stwierdzono:

1. na dowodach rozchodowych dotyczących zakupów nie umieszczano informacji o zastosowanym przepisie ustawy Prawo zamówień publicznych,
2. brak udokumentowania sprawdzenia raportów kasowych przez Głównego księgowego i Dyrektora jednostki,
3. wypłat środków pieniężnych z kasy dokonywano na podstawie źródłowych dowodów kasowych (faktury zakupowe) bez adnotacji i podpisu Dyrektora Szkoły: „zatwierdzam do wypłaty” co jest niezgodnie z zapisami Instrukcji kasowej (§ 10 pkt 6),
4. na fakturach dotyczących zakupów na bieżące potrzeby jednostki uregulowanych gotówką brak jest potwierdzenia otrzymania zapłaty przez odbierającego należność z kasy Szkoły, brak także dowodów KW świadczących o wypłacie należnych kwot,
5. zaewidencjonowane dowody kasowe KP, KW nie zostały oznaczone przez podanie na nich numeru i pozycji raportu kasowego,
6. stwierdzono 1 przypadek przekroczenia stanu pogotowia kasowego ustalonego przez Dyrektora tj. raport sporządzony za okres od 1 do 30 czerwca 2017 r. w zakresie rachunku budżetu.

W okresie od 01 lipca 2017 r. do 30 kwietnia 2018 r. gospodarkę kasową organizowało Centrum Usług Wspólnych Oświaty, stwierdzono:

1. stwierdzono błędne zaksięgowanie Raportu Kasowego nr 1/2017/SP205/BW za okres od 10 do 31 lipca 2017 r.

Opisane wyżej księgowanie raportu kasowego nr 1/2017/SP205/BW za okres od 10 do 31 lipca 2017 r. narusza art. 7 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustala się oddzielnie.

2.2 Czeki gotówkowe

2.2.1 Ustalenia pozytywne:

- w zakresie ewidencji i zapisów dokonanych w okresie badanym wynika, że każdorazowe wydanie czeków było odnotowywane na bieżąco.
- realizacji czeków bankowych dokonywali pracownicy, od których odebrano oświadczenia o ponoszeniu odpowiedzialności za gospodarkę kasową jednostki.

3. Sprawozdawczość za 2017 rok

3.1 Bilans za 2017 rok

3.1.1. Ustalenia pozytywne:

- dane wykazane w sprawozdaniu za 2017 rok były zgodne z zapisami w księgach rachunkowych na dzień 31.12.2017 r..

3.2 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

3.2.1 Ustalenia pozytywne:

- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na koniec 2017 r. został uzgodniony.

3.3 Sprawozdania budżetowe roczne

3.3.1 Ustalenia pozytywne:

1. Rb – Z (kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń na dzień 31.12.2017 r.) we wszystkich pozycjach wykazane były wartości zerowe czyli nie wystąpiły w jednostce zobowiązania wymagalne.
2. Rb – N (kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych) stwierdzono, że na dzień 31.12.2017 r. wykazano następujące należności oraz wybrane aktywa finansowe:
 - gotówkę i depozyty: 21,75 zł w tym: depozyty na żądanie: 21,75 zł,
 - należności wymagalne: 596,30 zł w tym: z tytułu dostaw towarów i usług: 596,30 zł.
3. Rb – 27S (rocznym wykonaniu planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej / jednostki samorządu terytorialnego) sprawdzono dane i porównano z ewidencją konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”. Wprowadzone wartości były zgodne z ewidencją.
4. Rb – 34S (rocznym sprawozdaniu z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych) sprawdzono dane i porównano z ewidencją konta 132-02 „Rachunek dochodów –WR”. Wszystkie wprowadzone wartości po stronie wykonanych dochodów i wykonanych wydatków były zgodne z ewidencją.

3.3.2 Ustalone nieprawidłowości:

1. Rb – 28S (rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej / jednostki samorządu terytorialnego) na dzień 31.12.2017 r. sprawdzono dane i porównano z ewidencją konta 130-01-01 „Rachunek bieżący-wydatki”. Stwierdzono nieprawidłowości przy ewidencjonowaniu dokumentów księgowych dotyczących kosztów i wydatków dokumentujących zakup książek-ćwiczeń dla uczniów. Łącznie w dziale 801 rozdziale 80101, 17 dokumentów zostało zaksięgowanych w nieistniejącym paragrafie 4211. W sprawozdaniu Rb-28S (rocznym) wspomniane wydatki prawidłowo ujęto w dziale 801 rozdziale 80101 paragrafie 4210 ale nie dokonano korekty zapisów w ewidencji księgowej. Powyższe ustalenia naruszają zapisy zawarte w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 7.02.2014 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. 2014 poz. 1053 - załącznik nr 4) oraz § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.).

4. Terminowość regulowania zobowiązań.

4.1 Składki na ubezpieczenia społeczne.

4.1.1 Ustalone nieprawidłowości:

1. różnice w wysokości od 0,01 zł do 0,14 zł między kwotą zapłaty a deklaracjami ZUS P DRA za miesiące: czerwiec 2017 r., lipiec 2017 r., wrzesień 2017 r., październik 2017 r., listopad 2017 r. Na tę okoliczności wyjaśnienia złożył z-ca dyrektora CUWO w piśmie z dnia 29.06.2018 r., tj.:
Różnice pomiędzy przelewami do ZUS a sporządzonymi deklaracjami DRA w kontrolowanym okresie, w wysokości 0,01 oraz 0,02 grosze wynikają z faktu błędnego zaokrąglenia przez program płacowy kilku wypłat w danym miesiącu dla jednego pracownika, co ma miejsce szczególnie przy sporządzaniu wypłat z tytuł realizowanych umów zleceń w jednostce. W praktyce program płacowy zaokrągla kwoty w dół, a program płatnik ZUS po zsumowaniu wszystkich wypłat dla danej osoby w jednym miesiącu robi to prawidłowo.
2. brak części zapłaty w wysokości 2.705,00 zł, dotyczącej składek wobec ZUS za miesiąc sierpień 2017 r. Na powyższe nieprawidłowości z-ca dyrektora CUWO złożył wyjaśnienia na piśmie z dnia 29.06.2018 r, tj.:
Informujemy, iż różnice w zrealizowanych przelewach do ZUS a deklaracją DRA w miesiącu 07.2017 wynikają z faktu, iż została zrobiona korekta ZUS, a nie wysłano przelewu korygującego na kwotę 2705,0 zł. Jednakże w chwili obecnej są przygotowywane korekty deklaracji DRA za lata 2016 oraz 2017, których potrzeba sporządzenia jest wynikiem ustaleń w ramach prowadzonej kontroli inspektora ZUS. Sporządzony na tę okoliczność protokół pokontrolny ZUS wskazuje na nadpłaty składek, które będą kompensowały powstałą niedopłatę.
3. brak części zapłaty w wysokości 8.532,63 zł dotyczącej składek ZUS za miesiąc kwiecień 2018 r. (do dnia zakończenia kontroli nie zostały uregulowane) Na powyższe z-ca dyrektora CUWO wyjaśnia na piśmie z dnia 29.06.2018 r., tj.:
Rozbieżność pomiędzy przelewem do ZUS za miesiąc kwiecień 2018 roku, a deklaracją za ten miesiąc, wynika z faktu, iż został ten przelew pomniejszony o korekty miesiąca stycznia, które doksiegowane zostały przez pracownika Działu księgowości dopiero w maju (korekty do ZUS zostały przesłane przez pracownika Działu płac w kwietniu).
W piśmie z dnia 5.09.2018 r. Dyrektor CUWO wyjaśnia:
Wykazane w załączniku do protokołu kontroli kwoty do zapłaty wynikające z deklaracji ZUS DRA z uwzględnieniem korekt i rodzaju składek za okres 01.2018 nie uwzględniają korekty deklaracji ZUS DRA za w/w okres oznaczonej nr 2 z dnia 2.05.2018 r., która omyłkowo nie została okazana kontrolującemu w trakcie trwania kontroli (kopia dokumentu w załączeniu do niniejszego pisma). Przyczyną złożenia korekty deklaracji ZUS DRA był fakt, iż w miesiącu styczeń dwóm pracownikom administracji szkoły, które przebywały na urlopie macierzyńskim, zostały skorygowane w miesiącu kwiecień 2018 roku, a korekta deklaracji została przekazana do ZUS z wykorzystaniem programu Płatnik w dniu 2.05.2018 roku.
Pismo z dnia 5.09.2018 r. Dyrektora CUWO w Łodzi nie wyjaśnia różnicy w wysokości 12,93 zł między kwotą 8 545,56 zł wynikającą z korekty deklaracji 02.01.2018, a potrąceniem w zapłacie za deklarację 01.04.2018 w wysokości 8 532,63 zł
4. zapłata składek ZUS w wysokości 125.097,79 zł za miesiąc lipiec 2017 r. po terminie w dniu 9.08.2017 r. (4 dni zwłoki) Na powyższe z-ca dyrektora CUWO złożył wyjaśnienie na piśmie dnia 29.06.2018 r., tj.:

W miesiącu sierpniu przelewy do ZUS zostały wysłane z opóźnieniem z powodu przebywania na urlopie wypoczynkowym pracowników obsługujących od strony finansowo-księgowej i płacowej jednostkę. Od dnia 1 stycznia 2018 roku obsługa jednostki została przeniesiona do siedziby Centrum przy ul. Kaliskiej 25/27, w związku z czym możliwy już jest do realizacji proces zastępowalności pracowników podczas ich nieobecności. Tym samym wyeliminowana została także w chwili obecności możliwość powstania opóźnień w realizacji płatności.

5. zapłata składek ZUS za miesiąc sierpień 2017 r. w wysokości: 353,28 zł po wyznaczonym terminie w dniu 21.09.2017 r. (16 dni zwłoki).

W okresie kontrolowanym składki do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych za miesiące: lipiec 2017 r., sierpień 2017 r. w wysokości: 353,28 zł przekazywano nieterminowo co narusza art.44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Powyższe stanowi naruszenie art. 14 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych tj.: Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest nieopłacenie w terminie przez jednostkę sektora finansów publicznych:

- składek na ubezpieczenie społeczne,
 - składek na ubezpieczenie zdrowotne,
 - składek na Fundusz Pracy,
 - składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych,
 - wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych
- albo ich opłacenie w kwocie niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia.

4.2 Podatek dochodowy

4.2.1 Ustalone nieprawidłowości:

1. nadpłaty podatku za miesiące:

- czerwiec 2017r w wysokości: 54,00 zł,
- lipiec 2017r. w wysokości: 514,00 zł,
- listopad 2017r w wysokości: 178,00 zł,
- grudzień 2017r. w wysokości: 22.242,00 zł,
- luty 2018r w wysokości: 16,00 zł,
- kwiecień 2018r. w wysokości: 100,00 zł,

2. niedopłaty podatku za miesiące:

- sierpień 2017r w wysokości: 513,00 zł,
- styczniu 2018r. w wysokości:129,00 zł,
- kwietniu 2018r. w wysokości: 100,00 zł.

Do części nieprawidłowości dotyczących wysokości odprowadzanych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych odniósł się z-ca dyrektora CUWO w Łodzi w piśmie z dnia 29.06.2018 r., tj.:

Różnice wynikające z nadpłaty zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT-4R) w m-cu czerwcu i lipcu 2017 roku pojawiły się z powodu przygotowania stosownych korekt list płac w tym zakresie dla wypłat z w/w miesięcy. Powstała nadpłata za w/w miesiące została potrącona w m-cu sierpniu 2017 roku.

W miesiącu styczniu 2018 roku zapłacono wyższą zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT-4R) z powodu błędnego odczytania sald na kontach księgowych. Kwota przekazanej zaliczki podatku na konto Urzędu Skarbowego zawierała należną zaliczkę na podatek za grudzień 2017 rok oraz zaksięgowaną zaliczkę na podatek od wynagrodzeń nauczycieli z miesiąca styczeń 2018 roku.

Powyższe nieprawidłowości naruszają art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych oraz art. 68 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

4.3 Wybrane losowo faktury i rachunki.

4.3.1 Ustalone nieprawidłowości:

1. brak daty wpływu dokumentów zaewidencjonowanych w dzienniku główna: 790, 849, 850, 851, narusza zapisy obowiązujące w Centrum w Załączniku nr 7 do Zarządzenia nr 38/2017 z dnia 3 lipca 2017 r. w Rozdziale IV pkt 1 tj.: Każdy dokument finansowo – księgowy musi posiadać dane identyfikujące wpływ do jednostki, tj. datę wpływu,
2. brak potwierdzenia kontroli pod względem merytoryczny dokumentów o numerach: 780, 782, 784, 785, 786, 787, 788, 790 w wyniku braku podpisu kierownika jednostki lub osoby upoważnionej oraz dokumentów: 780, 781, 782, 784, 785, 786, 787, 788, 790, 794, 795, 796, 797, 799, 800, 801, 802, 803, 804, 805, 806, 807, 808, 816, 817, 819 w wyniku braku daty przy podpisie kierownika jednostki lub osoby upoważnionej. Powyższe uchybienia są niezgodne z zapisami w obowiązującej w Centrum Usług Wspólnych Oświaty w Łodzi w Załączniku nr 7 do Zarządzenia nr 38/2017 z dnia 3 lipca 2017 r. w Rozdziale IV pkt 7 tj. Potwierdzenie dokonania kontroli merytorycznej następuje w momencie umieszczenia na dokumencie odpowiednich zapisów: „sprawdzono pod względem merytorycznym, celowości, legalności i gospodarności wraz z podpisem Kierownika jednostki lub osoby upoważnionej oraz datą”,
3. brak potwierdzenia kontroli pod względem formalno-rachunkowym dokumentów: 790, 849, 850, 851 w wyniku braku podpisu Głównego Księgowego CUWO lub pracownika komórki organizacyjnej CUWO upoważnionego przez Dyrektora CUWO oraz dokumentów: 782, 790, 848, 849, 850, 851 w wyniku braku daty przy podpisie głównego księgowego lub osoby upoważnionej. Powyższe narusza zapisy w załączniku nr 7 do Zarządzenia nr 38 rozdział IV pkt 17 tj. Potwierdzenie dokonania kontroli formalno-rachunkowej następuje w momencie umieszczenia na dokumencie odpowiednich zapisów: sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym wraz z podpisem upoważnionego pracownika oraz datą,
4. brak potwierdzenia daty zapłaty przelewem na dokumentach o numerach: 849, 850, 851 oraz brak podpisu pracownika dokonującego płatność na dowodach księgowych: 790, 818, 851. Powyższe narusza zapisy w załączniku nr 7 do Zarządzenia nr 38 rozdział IV pkt 19 tj. Zrealizowane (zapłacone przelewem) dowody muszą posiadać umieszczoną klauzulę np. w formie pieczęci: „zapłacono przelewem, dnia....., podpis pracownika dokonującego płatności,

5. na pieczęci opisowej oraz w ewidencji księgowej wprowadzono nie istniejący w klasyfikacji budżetowej paragraf 4211 dotyczy to dokumentów nr 794, 795, 796, 797, 848, na których potwierdzony jest zakup zeszytów ćwiczeń dla uczniów. W piśmie z dnia 29.06.2018 r., z-ca dyrektora CUWO wyjaśnia.:
- Informujemy, iż zastosowanie paragrafu wydatkowego 421 z wyróżnikiem źródła finansowania 1 (4211) to zwykle złe zastosowanie separatora – wyróżnika, które pojawiło się przy wprowadzaniu „maski” konta – paragrafu w systemie. Powstały błąd ma charakter niezawiniony, ponieważ osoba prowadząca księgi rachunkowe szkoły dla wyróżnienia wydatków i kosztów związanych z zakupem zeszytów ćwiczeń dla uczniów (oddzielne zadania budżetowe – finansowane w ramach dotacji z MEN) zamiast zastosować odpowiedni wyróżnik w pozycji 14 separatora nr nr paragrafu, to wpisała w pozycji 4 paragrafu, co miało wpływ na zniekształcenie źródła finansowania wydatków.*
- Prawidłowo paragraf wydatkowy winien wyglądać:*
801-80101-4210-01 koszty 401-01-80101-4210-01 a zastosowany wyróżnik wyglądał 801-80101-4211 koszty 401-01-801-8-101-4211
- Jednocześnie informujemy, iż powyższy wydatek z paragrafem 4211 w sprawozdaniach Rb-s był wykazywany prawidłowo w pozycji 801-80101-4210*
- Powyższe nie spełnia wymogów zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 7.02.2014 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 - załącznik nr 4) oraz § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.),
6. w miesiącu listopadzie 2017 r. z systemu księgowego do każdego dokumentu drukowano polecenie księgowania zawierające wszystkie niezbędne elementy (dekretację) oraz powiązania z zapisami w dzienniku (numer pozycji), bez podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Taka forma sprawdzenia dowodu i sposobu dekretacji jest zgodna z art. 21 ust. 1a pkt 2 ustawy o rachunkowości pod warunkiem spełnienia wszystkich zapisów przywołanego artykułu w tym podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania co nie zostało wykonane W obowiązującej polityce rachunkowości w załączniku nr 7 do zarządzenia 38/2017 Dyrektora CUWO w Łodzi w rozdziale II w pkt 2 podpunkt 5 zawarte jest stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia w księgach rachunkowych(dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Brak jest decyzji Kierownika CUWO w Łodzi czy dekret powinien zostać naniesiony ręcznie na każdym z dowodów czy też przy korzystaniu z systemu komputerowego do prowadzenia ewidencji księgowej,
7. regulowanie zobowiązań za usługi i dostawy po terminie płatności za dokumenty nr: 783, 785, 795, 796, 797, 799, 800, 801, 806, 808, 816, 818, 822, 848, 851, 982, 1007, 1008 co narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych

5. Realizacja umów z tytułu najmu powierzchni.

5.1.1 Ustalone nieprawidłowości:

1. najemcy nieterminowo regulowali zobowiązania wynikające z zawartych umów – opóźnienie w zapłacie wynosiło od 1 do 120 dni. Jednostka nie naliczała odsetek od nieterminowych wpłat, co było niezgodne z zapisami § 2 pkt 4 zawartych umów oraz art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych. Powyższe stanowi naruszenie art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych tj.: Naruszenie dyscypliny finansów publicznych jest: niepobranie lub niedochodzenie należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych albo pobranie lub dochodzenie tej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia.
2. jednostka za I kw. 2018 r. nie przekazała na konto do jednostki nadzorującej kwoty: 1.683,91 zł. Sprawozdania Rb-27S w paragrafie 0830 i ewidencja na koncie 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” były sporządzane błędnie. Po stronie „MA” konta 221 brak jest księgowania wpłat z tytułu dochodów budżetowych. Ewidencjonowane są kwoty przekazywane na konto 222 „Rozliczenia dochodów budżetowych”. Narusza to zapisy wewnętrzne zawarte w załączniku nr 3 do zarządzenia nr 5/2018 dotyczące Zakładowego Planu Kont z 15 stycznia 2018 r. oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9.01.2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2018 poz. 109), narusza § 2 pkt 3 uchwały nr XCII/1716/10 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 8 września 2010 r. ze zm. oraz stanowi naruszenie art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.
3. w wyniku analizy sporządzanych faktur za najem i dochodów na koncie 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ustalono, że 12 umów cywilnoprawnych, których przedmiotem jest najem powierzchni w Szkole nie posiada kalkulacji kosztów za media. W treści tych umów podaje się cytując „Najemca płacić będzie Wynajmującemu za każdą godzinę kwotę zł netto wraz z opłatami eksploatacyjnymi”. Narusza to zapisy § 2 Uchwały 3339/355/2002 Zarządu Miasta Łodzi z dnia 28 lutego 2002 r. tj.: czynsz nie obejmuje opłat za świadczenia związane z eksploatacją lokalu, w tym opłat za: energię elektryczną, energię cieplną, gaz, wodę, telefon, za odbiór nieczystości stałych i płynnych oraz art. 68 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r.poz.2077).

III. KONTROLE ZEWNĘTRZNE PRZEPROWADZONE W JEDNOSTCE:

1. W badanym okresie organy kontroli zewnętrznej przeprowadziły 11 kontroli.
2. Szczegółowy opis ustalonego stanu faktycznego zawarto w protokole kontroli, który został podpisany przez kontrolującego, kierownika jednostki i głównego księgowego w dniu 31 sierpnia 2018 r.

IV. UWAGI I WNIOSKI W SPRAWIE USUNIĘCIA STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI.

Przedstawiając powyższe nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli oraz biorąc pod uwagę pismo z dnia 5 września 2018 r. wyjaśniające część nieprawidłowości przez Dyrektora CUWO w Łodzi, Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi wnosi w zakresie zadań Szkoły Podstawowej nr 205 w Łodzi o:

1. Określenie (w postaci kalkulacji kosztów) opłat eksploatacyjnych do każdej umowy najmu zgodnie z § 2 Uchwały nr 3339/355/2002 Zarządu Miasta Łodzi z dnia 28 lutego 2002 r. oraz umieszczanie na fakturze w osobnych pozycjach czynszu i opłat eksploatacyjnych należnych Szkole.
2. Przekazywanie informacji do Centrum Usług Wspólnych Oświaty o zawieranych nowych umowach najmu w Jednostce.
3. Pobieranie i dochodzenie należności z tytułu najmu powierzchni zgodnie z ustalonymi terminami płatności i karami za zwłokę zawartymi w umowach.

W zakresie działań Centrum Usług Wspólnych Oświaty w Łodzi Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi wnosi o:

1. Przestrzeganie przepisów zawartych w:
 - Zarządzeniu nr 38/2017 z dnia 3 lipca 2017 r. ze zm. w zakresie identyfikacji wpływu dokumentów finansowo – księgowych, przeprowadzania kontroli faktur i rachunków pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, umieszczania podpisu pracownika dokonującego zapłaty.
 - Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 7 lutego 2014 r w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053) oraz rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2018 r. poz. 1015 ze zm.) w zakresie prawidłowej klasyfikacji wydatków.
 - Ustawie o rachunkowości
 - w zakresie art. 7 ust. 3 tj. wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustala się oddzielnie,
 - w zakresie art. 21 ust. 1a pkt 2 tj. można zaniechać zamieszczania na dowodzie danych, o których mowa w art. 21 ust.1 pkt 6, jeżeli wynika to z techniki dokumentowania zapisów księgowych.
2. Regulowanie zobowiązań wobec kontrahentów zgodnie z terminami płatności wynikającymi z zawartych umów oraz otrzymanych faktur i rachunków.

3. Bezwzględne regulowanie zobowiązań wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych zgodnie z terminem określonym w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. nr 137 poz. 887 ze zm.), a w przypadku nieprzestrzegania może skutkować naruszeniem art. 14 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1311).
4. Bezwzględne regulowanie zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego zgodnie z wysokością pobranych zaliczek i terminem określonym w art. 38 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2032), a w wyniku nieprzestrzegania może skutkować naliczeniem i zapłatą odsetek i w związku z tym być przesłanką do naruszenia art. 16 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1311).
5. Pobieranie i dochodzenie należności z tytułu najmu powierzchni zgodnie z ustalonymi terminami płatności i karami za zwłokę zawartymi w umowach.
6. Przekazywanie dochodów budżetowych (dotyczących paragrafu 0830 media) z zapłaconych faktur za najem powierzchni do jednostki nadzorującej w wysokości ustalonej w umowie (§ 2 pkt 3 Uchwały nr XCII/1716/10 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 8 września 2010 r. ze zm.).

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 21 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 Szkoły Podstawowej nr 205 w Łodzi, drugi otrzymuje Dyrektor CUWO w Łodzi a trzeci zostaje włączony do akt kontroli.

Kontroler:

INSPEKTOR

Marek Maczorzowski

(pieczętki i podpisy)

Zarządzający kontrolę:

**ZASTĘPCA DYREKTORA
Biura Audytu Wewnętrznego
i Kontroli**

Tomasz Głuszczyk

(pieczętka i podpis)