

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

Łódź, dnia 24 września 2018 r.

DOA – BAK – I.1711.56.2018

**Pani**  
**Anna Wojciechowska**  
**Dyrektor**  
**Szkoły Podstawowej Nr 199**  
**Łódź ul. Elsnera 8**

**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 Nr. DOA – BAK – I.1711.56.2018 podpisanym w dniu 09.08.2018 r., przekazuję Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

**I. DANE IDENTYFIKACYJNE KONTROLI.**

Temat kontroli:

Gospodarka finansowa.

Kontroler

Anna Kolasińska-Mędowicz – główny specjalista w Oddziale Kontroli w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi, upoważnienie Nr DOA-BAK-III.077.66.2018 z dnia 06.07.2018 r., do przeprowadzenia kontroli planowej znak DOA-BAK.-I.1711.56.2018.

Jednostka kontrolowana:

Szkoła Podstawowa Nr 199 im. Juliana Tuwima w Łodzi ul. Elsnera 8 zwane dalej szkołą lub jednostką.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pani Anna Wojciechowska.

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości:

Pani Renata Skoneczna zatrudniona w szkole na stanowisku głównego księgowego.

Okres objęty kontrolą:

Od dnia 01.06.2017 r. do dnia 31.05.2018 r.

## **II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI.**

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi ocenia *pozytywnie pomimo stwierdzonych uchybień* działalność Szkoły Podstawowej Nr 199 w zakresie gospodarki finansowej.

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

1. Szkoła Podstawowa Nr 199 im. Juliana Tuwima w Łodzi jest ośmioletnią szkołą publiczną działającą na podstawie m.in. ustawy o systemie oświaty z dnia 07.09.1991 r. z późniejszymi zmianami oraz na podstawie Statutu uchwalonego przez Radę Pedagogiczną w dniu 30.11.2017 r. Siedziba szkoły znajduje się w Łodzi przy ul. Elsnera 8. Szkoła nie posiada osobowości prawnej, jest jednostką budżetową finansowaną, organem prowadzącym jest Miasto Łódź poprzez Wydział Edukacji w Departamencie Spraw Społecznych UMŁ. Nadzór pedagogiczny sprawuje Łódzki Kurator Oświaty. Podstawą gospodarki finansowej jednostki jest plan dochodów i wydatków zatwierdzony przez dyrektora i zaopiniowany przez Radę Pedagogiczną. Dyrektor dysponuje środkami finansowymi określonymi w planie finansowym jednostki i ponosi odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie.

W badanym okresie szkoła działała jako jednostka budżetowa realizująca swoje zadania statutowe:

w dziale 801 – Oświata i wychowanie.

w rozdziale 80101 – Szkoły podstawowe.

80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych

80146 – doskonalenie i doksztalcanie nauczycieli.

80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne.

80150 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych.

80195 – Pozostała działalność.

w dziale 851 – Ochrona zdrowia

w rozdziale 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi.

w dziale 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza

w rozdziale 85401 – Świetlice szkolne.

85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży

## **2. Ustalony stan faktyczny.**

### **2.1. Ogólne informacje o jednostce.**

#### **2.1.1. Ustalenia pozytywne:**

- pracownik zatrudniony na stanowisku głównego księgowego spełniał wymogi art. 54 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych.

### **2.2. Księgowość i sprawozdawczość.**

#### **2.2.1. Ustalenia pozytywne:**

- opracowano i wdrożono zasady (polityki) rachunkowości zgodnie z art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości<sup>1</sup> oraz Instrukcję kontroli i obiegu dokumentów finansowo – księgowych, Instrukcję inwentaryzacyjną oraz Instrukcję w sprawie gospodarowania majątkiem trwałym i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie,
- sprawozdanie finansowe roczne (bilans) zostało sporządzone według stanu na dzień 31.12.2017 r. na podstawie z danych wynikających z ksiąg rachunkowych. Sprawozdanie zostało złożone do Wydziału Edukacji dnia 09.02.2018 r., co potwierdzone zostało podpisem wraz z pieczęcią i data,
- saldo konta Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na koniec 2017 roku zostało uzgodnione,
- sprawozdania budżetowe: Rb – 28S – z wykonania planu wydatków budżetowych, Rb – 27S – z wykonania planu dochodów budżetowych, były sporządzone na podstawie danych z ewidencji księgowej na dzień 31.12.2017 r. zgodnie z § 9 pkt 2 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>2</sup>. W żadnym z paragrafów nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków, co było zgodne z art. 44 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- sprawozdania: Rb Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń Rb – N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów były sporządzone na podstawie danych z ewidencji księgowej na dzień 31.12.2017 r. zgodnie z § 9 pkt 2 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
- księgi rachunkowe szkoły były prowadzone zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości,
- dowody źródłowe dokumentujące dokonywane zakupy lub zrealizowane usługi były sprawdzone pod względem merytorycznym przez dyrektora oraz względem formalnym i rachunkowym przez głównego księgowego, co dokumentowano podpisami pod pieczęcią o stosownej treści,
- dowody księgowe dotyczące zakupów zostały opisane pod względem celowości ich dokonania zgodnie z wymogami art. 44 ustawy o finansach publicznych,
- faktury i wyciągi bankowe zawierały dekretację tj. sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych oraz podpis głównego księgowego odpowiedzialnego

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330)

<sup>2</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119).

za te wskazania. Powyższe spełniało wymogi art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,

- zapisy księgowe zawierały elementy określone przepisami art. 23 ust 2 ustawy o rachunkowości tj.: datę dokonania operacji gospodarczej, określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, opisu operacji, kwotę i datę zapisu; oznaczenie kont, których dotyczy,
- dowody księgowe opatrzone były pieczęcią o zastosowaniu ustawy Prawo zamówień publicznych przy dokonanych zakupie,
- faktury i wyciągi bankowe zawierały dekretację tj. sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych oraz podpis głównego księgowego odpowiedzialnego za te wskazania. Powyższe spełniało wymogi art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

### **2.3.Prawidłowość i terminowość regulowania zobowiązań.**

#### **2.3.1.Ustalenia pozytywne:**

- zobowiązania wykazane w bilansie jednostka uregulowała terminowo i w należytym wysokości. Powyższe spełniało wymogi art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,
- w kontrolowanym okresie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, tym samym nie zostały naliczone odsetki od nieterminowych wpłat jak również nie zostały zapłacone,
- dane zawarte w ewidencji księgowej dla poszczególnych kont rozrachunkowych były zgodne z danymi wykazanymi w bilansie za 2017 rok,
- naliczone składki zapłacono terminowo i w wysokościach wynikających z naliczeń w listach płac i na koncie 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- w wyniku kontroli 70 faktur zaewidencjonowanych w dzienniku w okresie od dnia 01.04.2018 r. do 31.05.2018 r. stwierdzono, że zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług regulowane były z zachowaniem terminu, w okresie kontrolowanym nie zapłacono odsetek od nieterminowego uregulowania zobowiązań.

#### **2.3.2.Nieprawidłowości usunięte w trakcie kontroli:**

- wysokość zapłaconych zaliczek za poszczególne miesiące była zgodna z saldami konta 225 – „Rozrachunki z budżetami”, na którym ewidencjonowano podatek dochodowy od osób fizycznych”, z wyłączeniem miesiąca grudnia 2017 r., w którym nadpłacono kwotę podatku o 4.116,00 zł. W czasie trwania kontroli dokonano korekty deklaracji za grudzień 2017 roku oraz uzgodniono z Urzędem Skarbowym, iż zostanie pomniejszona wpłata podatku za miesiąc lipiec 2018 r. o nadpłatę 4.116,00 zł,
- salda konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” nie były zgodne z kwotami zobowiązań wynikającymi z deklaracji ZUS DRA, natomiast kwoty zapłacone były prawidłowe i zgodne z kontem 229, które uwzględniało korekty zasiłków chorobowych. W czasie trwania kontroli dnia 24.07.2018 r. zgodnie

z przepisami ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych<sup>3</sup>, dokonano korekt deklaracji miesięcznych ZUS DRA za czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień, październik, listopad, grudzień 2017 roku i styczeń, luty, marzec 2018 roku, po dokonanych korektach deklaracji miesięcznych ZUS DRA były one zgodne z saldami konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

#### 2.3.2. Ustalone nieprawidłowości:

- zobowiązania z tytułu podatków od wynagrodzeń skontrolowane za okres 12 miesięcy, w 11 przypadkach uregulowane zostały terminowo, zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych<sup>4</sup>, a za miesiąc marzec 2018 wpłata została dokonana dnia 23.04.2018 r. (1 dzień po terminie), co naruszyło zasady gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych, określone w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, odsetki nie zostały naliczone, a tym samym zapłacone.

3. W okresie objętym kontrolą w szkole przeprowadzonych było 13 kontroli, w 5 wydano zalecenia, w 3 nie zostały zrealizowane. Zalecenia wydane przez Państwowego Inspektora Sanitarnego w Łodzi dotyczące stanu sanitarnego szkoły nie zostały wykonane w związku z brakiem środków finansowych. Szkoła występowała do Wydziału Edukacji o przyznanie środków finansowych na wykonanie zaleceń Państwowego Inspektora Sanitarnego i przeprowadzenie w budynku szkoły remontu pomieszczeń. Brak wykonania zaleceń spowodowało nałożenie grzywien i zapłacenie ich przez szkołę.

Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 199 złożył pismo z dnia 25.07.2018 r. stanowiące Załącznik Nr 8 do protokołu o treści:

*„Niniejszym przekazuję informację dotyczącą grzywien nakładanych przez Państwowego Inspektora Sanitarnego w Łodzi na Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 199 w Łodzi dotyczących:*

- *doprowadzenia do należytego stanu sanitarno- technicznego ścian i sufitu w sali gimnastycznej –decyzja Państwowego Inspektora Sanitarnego w Łodzi z dnia 29 października 2002 roku znak: MSSE –HM-4702-05/02.*

*Grzywny w wysokości: 11,60zł zapłacono 04.12.2014, 220,00 zł zapłacono 09.01.2015, 220,00 zł zapłacono 03.06.2015, 220,00 zł zapłacono 30.09.2015, 220,00 zł zapłacono 03.02.2016, 550zł zapłacono 01.06.2016, 550 zł zapłacono 06.10.2016, 768,00 zł zapłacono 11.05.2017, 1068,00 zł zapłacono 16.10.2017, 1268,00 zł zapłacono 10.04.2018.*

- *doprowadzenia do należytego stanu sanitarno- technicznego stolarki okiennej - decyzja Państwowego Inspektora Sanitarnego w Łodzi z dnia 21 września 2009 roku znak: PPIS-Ł-HDM-4702-5/2009*

*Grzywny w wysokości: 11,60 zł zapłacono 15.11.2016, 550 zł zapłacono 02.01.2017, 768,00 zł zapłacono 16.10.2017, 1068,00 zł zapłacono 10.04.2018*

---

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1442).

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361).

- doprowadzenia do należytego stanu sanitarno- technicznego pomieszczenia natryskowego – decyzja Państwowego Inspektora Sanitarnego w Łodzi z dnia 18 czerwca 2014 roku znak: PPIS-Ł\_HDM-4702-5/2014.

Grzywny w wysokości: 11,60 zł zapłacono 15.11.2016, 550 zł zapłacono 02.01.2017, 768,00 zł zapłacono 16.10.2017, 1068,00 zł zapłacono 10.04.2018

Grzywny nałożone zostały w wyniku kontroli: w dniu 26 maja 2014 roku – protokół nr HDM/15/22/14 oraz niewykonaniu obowiązku określonym w tytule wykonawczym Nr 2/2014 z dnia 25 lutego 2014 roku dotyczącym doprowadzenia do należytego stanu sanitarno- technicznego ścian i sufitu w sali gimnastycznej, kontroli z dnia 06 grudnia 2016 roku – protokół nr HDM/15/179/16 oraz niewykonaniu obowiązku określonym w tytule wykonawczym Nr 33/16/HDM/4702/16 z dnia 21 dotyczącym doprowadzenia do należytego stanu sanitarno-technicznego stolarki okiennej oraz niewykonaniu obowiązku określonym w tytule wykonawczym Nr 34/16/HDM/4702/16 z dnia 21 dotyczącym doprowadzenia do należytego stanu sanitarno-technicznego pomieszczenia natryskowego. Wielokrotnie występowałam do Wydziału Edukacji o przyznanie środków finansowych na wykonanie zaleceń Państwowego Inspektora Sanitarnego i przeprowadzenie w budynku szkoły remontu ww. pomieszczeń tj.: 19 razy – w załączeniu przekazujemy kserokopie pism.

W związku z brakiem środków finansowych w Wydziale Edukacji przez wiele lat nie otrzymaliśmy pieniędzy na remont.

W 2017 roku wpłynęła informacja, iż budynek szkoły został ujęty w planie remontów na rok 2019 do przeprowadzenia termomodernizacji – w tym wymiany stolarki okiennej w całej szkole, oraz remont sali gimnastycznej.

Ponadto szkoła została wytypowana do programu „Sportowa szkoła”, co wiąże się z remontem sali gimnastycznej wraz z zapleczem szatniowo-sanitarnym.

Na chwilę obecną przetarg na przeprowadzenie remontu nie został rozstrzygnięty.”

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

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi 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. Bezwzględne przestrzeganie terminu płatności wcześniej zaciągniętych zobowiązań w celu niedopuszczenia do naliczenia ustawowych odsetek. Nieterminowe regulowanie zobowiązań jednostki narusza zasady gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych, określone w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych.


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

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 przez Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi.

Na podstawie § 37 Regulaminu kontroli stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 1094/VII/15 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 20 maja 2015 r. zarządzający kontrolę wyznacza termin do 16.10.2018 r. na złożenie informacji o wykonaniu zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje Szkoła Podstawowa Nr 199, a drugi zostaje włączony do akt kontroli.

Kontroler

  
GŁÓWNY SPECJALISTA

Anna Kofasińska-Mędowicz

.....  
(pieczęćka i podpis)

Zarządzający kontrolę

**ZASTĘPCA DYREKTORA**  
**Biuura Audytu Wewnętrznego**  
**i Kontroli**

  
**Tomasz Głuszczyk**

.....  
(pieczęćka i podpis)