

DSR-BAWiK-I.1711.71.2021

**Sprawozdanie z weryfikacji poprawności odpowiedzi udzielonych na pytania
w Kwestionariuszu kontroli w 2021 r. dotyczącego wybranych sfer działalności jednostek
oświatowych**

Spis treści

Nazwa komórki organizacyjnej UMŁ przeprowadzającej kontrolę.....	1
Kontroler	1
Nazwa i adres jednostki kontrolowanej.....	2
Termin przeprowadzenia kontroli.....	2
Kierownik kontrolowanej jednostki	2
Ogólne informacje o jednostce	2
Odpowiedzi jednostki kontrolowanej na pytania zawarte w Kwestionariuszu kontroli 2021 r. przekazanego pismem znak DSR-BAK-I.1711.66.2021 z dnia 19 października 2021 r.....	2
Weryfikacja stanu zastanego z udzielonymi odpowiedziami na pytania kwestionariusza.....	3
Pytanie nr 1.....	3
Pytanie nr 2.....	3
Pytanie nr 3.....	4
Pytanie nr 4.....	4
Pytanie nr 5.....	5
Pytanie nr 6.....	6
Ocena.....	6
Uwagi i wnioski.....	6
POZOSTAŁE INFORMACJE I POUCZENIA.....	8

Nazwa komórki organizacyjnej UMŁ przeprowadzającej kontrolę

Biurowo Audytu Wewnętrzno i Kontroli w Departamencie Strategii i Rozwoju Urzędu Miasta
Łodzi

Kontroler

Krystyna Stawasz – główny specjalista w Biurze Audytu Wewnętrzno i Kontroli
w Departamencie Strategii i Rozwoju Urzędu Miasta Łodzi.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr DSR-BAWiK-III.077.85.2021 z dnia 27 grudnia 2021 r. wydane z upoważnienia Prezydenta Miasta Łodzi przez Zastępcę Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli w DSR UMŁ (załącznik nr 1).

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej

Szkoła Podstawowa nr 24 z siedzibą w Łodzi przy ul. Ciesielskiej 14a, 94-308 Łódź, zwana dalej szkołą lub jednostką.

Termin przeprowadzenia kontroli

Od dnia 11 stycznia 2022 r. do dnia 18 lutego 2022 r. (na podstawie kopii dokumentów przesłanych za pomocą platformy ePUAP).

Kierownik kontrolowanej jednostki

Pani Ewa Kraska dyrektor Szkoły Podstawowej nr 24, której na podstawie zarządzenia Nr 8733/VII/18 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 25.06.2018 r. powierzono obowiązki dyrektora, na okres od dnia 01.09.2018 r. do dnia 31.08.2023 r.

Ogólne informacje o jednostce

Szkoła Podstawowa nr 24 jest miejską jednostką organizacyjną, nieposiadającą osobowości prawnej, działającą w formie jednostki budżetowej.

Nadzór nad działalnością szkoły sprawuje Prezydent Miasta Łodzi, za pośrednictwem Wydziału Edukacji UMŁ, zaś nadzór pedagogiczny sprawuje Łódzki Kurator Oświaty.

Odpowiedzi jednostki kontrolowanej na pytania zawarte w Kwestionariuszu kontroli 2021 r. przekazanego pismem znak DSR-BAK-I.1711.66.2021 z dnia 19 października 2021 r.

<u>Lp.</u>	<u>Pytanie</u>	<u>DATA</u>		<u>UWAGI</u>
<u>1.</u>	Proszę o podanie dat ostatnich rocznych przeglądów:			
	- instalacji elektrycznej	08.07.2021 r.		
	- sprzętu gaśniczego	04.03.2021 r.		
	- hydrantów*	04.03.2021 r.		
<u>Lp.</u>	<u>Pytanie</u>	<u>TAK</u>	<u>NIE</u>	<u>UWAGI</u>
<u>2.</u>	Czy realizowanie operacji przelewów w systemie bankowości elektronicznej dokonywane jest wyłącznie przez upoważnionych pracowników jednostki/jednostki obsługującej?	TAK		

3.	Czy w jednostce stosowana jest wieloosobowa autoryzacja dyspozycji środkami na rachunkach bankowych?	TAK		
4.	Czy wszystkie sprawozdania (budżetowe za 2021 r. i finansowe za 2020 r.) zostały przekazane w wyznaczonym terminie (jeśli termin nie został wyznaczony, to czy zostały przekazane w ustawowym terminie) do jednostki nadzorującej?	TAK		
5.	Czy na wszystkich umowach zawartych przez jednostkę w 2021 roku, angażujących środki publiczne znajduje się potwierdzenie przeprowadzenia kontroli wstępnej przez głównego księgowego lub inną upoważnioną osobę?	TAK		
6.	Czy wszystkie płatności związane z zakupem towarów i usług w 2021 roku zostały uregulowane w wyznaczonym terminie?		NIE	1 szt. opłacona po terminie – faktura dostarczona po terminie płatności

(załącznik nr 2)

Weryfikacja stanu zastanego z udzielonymi odpowiedziami na pytania kwestionariusza

Pytanie nr 1

Proszę o podanie dat ostatnich rocznych przeglądów:

- instalacji elektrycznej,
- sprzętu gaśniczego,
- hydrantów.

Na podstawie okazanych do kontroli kopii protokołów przeglądów (załącznik nr 3), kontrolujący:

- **potwierdził** prawdziwość udzielonych odpowiedzi,
- ustalił, że w kontrolowanym okresie zostały przeprowadzone przeglądy okresowe wymagane przepisami prawa.

Pytanie nr 2

Czy realizowanie operacji przelewów w systemie bankowości elektronicznej dokonywane jest wyłącznie przez upoważnionych pracowników jednostki/jednostki obsługującej?

Na podstawie okazanej do kontroli aktualnej bankowej karty podpisów (załącznik nr 4) oraz informacji Dyrektora poświadczającej, że osoby na niej wskazane są zatrudnione w jednostce (załącznik nr 5) kontrolujący **potwierdził** prawdziwość odpowiedzi **TAK**.

Pytanie nr 3

Czy w jednostce stosowana jest wieloosobowa autoryzacja dyspozycji środkami na rachunkach bankowych?

Na podstawie okazanych do kontroli kart wzorów podpisów obowiązujących w Getin Noble Bank oraz kart wzorów podpisów i schematów akceptacji obowiązujących od dnia 01.01.2022 r. w Banku Pekao S.A. (załącznik nr 6), kontrolujący **potwierdził** prawdziwość odpowiedzi **TAK**, tym samym potwierdził, że w jednostce zastosowano wieloosobową autoryzację środkami na rachunkach bankowych.

Pytanie nr 4

Czy wszystkie sprawozdania (budżetowe za 2021 r. i finansowe za 2020 r.) zostały przekazane w wyznaczonym terminie (jeśli termin nie został wyznaczony, to czy zostały przekazane w ustawowym terminie) do jednostki nadzorującej?

W celu weryfikacji poprawności udzielonej odpowiedzi kontrolujący sprawdził terminowość przekazania sprawozdań budżetowych za IV kwartał 2020 oraz sprawozdania finansowego za rok 2020, a także za II i III kwartał 2021 r.

Ze względu na szczególny okres stanu epidemii wywołanej wirusem COVID 19 na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej oraz obowiązującymi w związku z epidemią obostrzeniami, jednostki oświatowe składały sprawozdania finansowe, zgodnie z wytycznymi Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Łodzi zawartymi w piśmie, znak: DEP-Ed.I.307.48.2021 z dnia 18.02.2021 r. w zaklejonych kopertach do skrzynki umieszczonej w Wydziale Edukacji UMŁ. W toku kontroli jednostka nie przedstawiła potwierdzenia złożenia sprawozdania finansowego w wyznaczonym przez Wydział Edukacji terminie.

Potwierdzenia otrzymania w terminie sprawozdań finansowych za 2020 r. nie uzyskano także od Wydziału Edukacji UMŁ, gdyż otrzymana od jednostek oświatowych dokumentacja (załącznik nr 7) nie została opatrzona pieczęcią i datą przyjęcia. Na podstawie okazanych do kontroli dokumentów, kontrolujący nie miał możliwości ustalenia daty przyjęcia przez jednostkę nadzorującą sprawozdań finansowych za 2020 rok i w związku z powyższym

odstępuje od wydania oceny w tym zakresie. Weryfikacja stanu zastanego z udzieloną odpowiedzią na pytanie nr 4 kwestionariusza dokonana zostanie tylko na podstawie dokumentacji dotyczącej terminowości przekazywania sprawozdań budżetowych.

Na podstawie okazanych do kontroli kopii Urzędowych Poświadczeń Przedłożenia (UPP)/poświadczeń z ePUAP (załącznik nr 8) kontrolujący:

- **nie potwierdził** prawdziwości odpowiedzi **TAK**,
- ustalił, że w kontrolowanym okresie:
 - **dotrzymano** termin na przekazanie sprawozdań budżetowych za III kwartał 2021 r. za pośrednictwem ePUAP (sprawozdania przekazano w dniu 11.10.2021 r.),
 - **nie dotrzymano** terminu na przekazanie sprawozdań budżetowych za pośrednictwem ePUAP:
 - za II kwartał 2021 r. (sprawozdania za pośrednictwem ePUAP przekazano w dniu 14.07.2021 r., (powtórnie w dniu 12.11.2021 r.)),
 - za IV kwartał 2020 r. (sprawozdania za pośrednictwem ePUAP przekazano w dniu 11.02.2021 r.),

Na powyższe dyrektor szkoły w dniu 13.01.2022 r. złożył wyjaśnienie (załącznik nr 9) następującej treści, cyt.:

Niniejszym wyjaśniam, że sprawozdanie za II kwartał roku 2021 zostało przygotowane w systemie SIGMA 1 lipca 2021 roku, choć wysłane 14 lipca, a nie jak w poprzedniej informacji w listopadzie. W listopadzie zostało po raz drugi, gdyż nie mogliśmy go znaleźć w wysłanych. Okazało się, że zostało wysłane z konta prywatnego dyrektora właśnie 14 lipca, gdyż nie wybrałam kontekstu Szkoła Podstawowa nr 24. Sprawozdanie za grudzień 2020 roku zostało przygotowane w Sigmie 8 stycznia 2021 roku, a wysłane 15 stycznia 2021 roku.

Pytanie nr 5

Czy na wszystkich umowach zawartych przez jednostkę w 2021 roku, angażujących środki publiczne znajduje się potwierdzenie przeprowadzenia kontroli wstępnej o głównego księgowego lub inną upoważnioną osobę?

W celu weryfikacji poprawności udzielonej odpowiedzi kontrolujący sprawdził 3 umowy angażujące środki publiczne, zawarte w 2021 r.

Na podstawie okazanych do kontroli kopii 3 umów (załącznik nr 10) oraz kopii dokumentu potwierdzającego powierzenie pracownikowi jednostki kontrolowanej obowiązków i odpowiedzialności w zakresie przeprowadzania kontroli wstępnej (załącznik nr 11) kontrolujący:

- **potwierdził** prawdziwość odpowiedzi **TAK**,
- ustalił, że na umowach zawartych przez jednostkę w 2021 roku, angażujących środki publiczne **znajduje się potwierdzenie** przeprowadzenia kontroli wstępnej przez głównego księgowego.

Pytanie nr 6

Czy wszystkie płatności związane z zakupem towarów i usług w 2021 roku zostały uregulowane w wyznaczonym terminie?

W celu weryfikacji poprawności udzielonej odpowiedzi kontrolujący sprawdził terminowość dokonania zapłaty za 10 pierwszych faktur zaewidencjonowanych w rejestrze zakupu w czerwcu 2021 r.

Na podstawie okazanych do kontroli kopii faktur (załącznik nr 12) oraz kopii wygenerowanych z systemu bankowego potwierdzeń realizacji przelewów za wskazane faktury (załącznik nr 13) kontrolujący:

- **nie potwierdził** prawdziwości odpowiedzi **TAK**, ponieważ **wszystkie objęte kontrolą płatności** związane z zakupem towarów i usług w 2021 roku **dokonano w wyznaczonym terminie**.

Ocena

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi ocenia **pozytywnie z zastrzeżeniami** działalność jednostki w zakresie przedmiotu kontroli.

Uwagi i wnioski

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi zobowiązuje Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 24 w Łodzi do:

1. Przestrzegania terminów przekazywania sprawozdań finansowych określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie 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 Polskiej¹, zgodnie z zasadami zawartymi w zarządzeniu Prezydenta Miasta Łodzi w sprawie wprowadzenia zasad sporządzania, przekazywania i kontroli sprawozdań finansowych, skonsolidowanego bilansu oraz informacji o stanie mienia komunalnego Miasta Łodzi².
2. Przekazywania sprawozdań określonych w:
 - rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej³,
 - rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁴, zgodnie z zasadami i terminami określonymi w zarządzeniu Prezydenta Miasta Łodzi w sprawie określenia formy, terminów i kontroli sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych w Urzędzie Miasta Łodzi i miejskich jednostkach organizacyjnych⁵.
3. Przestrzegania obowiązku posiadania dowodu potwierdzenia doręczenia dokumentów w postaci papierowej lub przesłanych na adres doręczeń elektronicznych zgodnie z kodeksem postępowania administracyjnego⁶.

¹ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (Dz.U. z 2020 r. poz.342).

² Zarządzenie nr 140/2022 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 02.02.2022 r. w sprawie wprowadzenia zasad sporządzania, przekazywania i kontroli sprawozdań finansowych, skonsolidowanego bilansu oraz informacji o stanie mienia komunalnego Miasta Łodzi.

³ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 09.01.2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. 2019 r. poz. 1393 ze zm.).

⁴ Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17.12.2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2396).

⁵ Zarządzenie nr 7605/VIII/21 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 29.06.2021 r. w sprawie określenia formy, terminu i kontroli sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych w Urzędzie Miasta Łodzi i miejskich jednostkach organizacyjnych.

⁶ Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz.U.2021 poz. 735).

POZOSTAŁE INFORMACJE I POUCZENIA


Zgodnie z § 37 Regulaminu kontroli, stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 1094/VII/15 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 20 maja 2015 r. Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli wnosi w terminie 14 dni o złożenie informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków.

Kierownik jednostki kontrolowanej na podstawie § 40 Regulaminu kontroli ma prawo do przedstawienia swojego stanowiska w ciągu 3 dni od dnia otrzymania sprawozdania. Przedstawienie stanowiska nie wstrzymuje realizacji działań zaleconych w wyniku czynności kontrolnych.

Sprawozdanie zawiera 8 kolejno ponumerowanych stron oraz 13 kolejno ponumerowanych załączników.

Sprawozdanie zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, jeden dla kierownika podmiotu kontrolowanego, drugi do akt kontroli.

Kontroler

GLÓWNY SPECJALISTA

Krystyna Świąsz

.....
(pieczęćka i podpis)

Zarządzający kontrolę

ZASTĘPCA DYREKTORA
Biura Audytu Wewnętrznego
i Kontroli


Tomasz Głuszczyk

.....
(pieczęćka i podpis)

Łódź, dnia 15.03.22