

DPr-BAWiK-I.1711.63.2025

Sprawozdanie z kontroli w temacie Gospodarka finansowa

Kontrolę przeprowadzono w zakresie rozliczania wpłat z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy za grudzień 2024 r.

Spis treści

I. DANE IDENTYFIKACYJNE KONTROLI	2
Nazwa komórki organizacyjnej Urzędu Miasta Łodzi przeprowadzającej kontrolę	2
Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	2
Termin przeprowadzenia kontroli	2
Kierownik kontrolowanej jednostki	2
Ogólne informacje o jednostce	2
II. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO	3
III. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI	5
IV. UWAGI I WNIOSKI W SPRAWIE USUNIĘCIA STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI	5
V. POZOSTAŁE INFORMACJE I POUCZENIA	5
Spis załączników	5

I. DANE IDENTYFIKACYJNE KONTROLI

Nazwa komórki organizacyjnej Urzędu Miasta Łodzi przeprowadzającej kontrolę

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Prezydenta Urzędu Miasta Łodzi (zwanego dalej: UMŁ).

Kontroler

██████████ – główny specjalista w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Prezydenta UMŁ. Upoważnienie nr DPr-BAWiK-III.077.71.2025 z dnia 8 maja 2025 r. do przeprowadzenia kontroli nr DPr-BAWiK-I.1711.63.2025 wydane z upoważnienia Prezydenta Miasta Łodzi przez Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli oraz oświadczenie o bezstronności złożone w dniu 12 maja 2025 r. stanowią załączniki nr 1 do sprawozdania.

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej

Przedszkole Miejskie nr 141 w Łodzi przy ul. Pasjonistów 15 (zwane dalej: przedszkolem lub jednostką).

Termin przeprowadzenia kontroli

Od dnia 9 maja 2025 r. do dnia 19 maja 2025 r.

Kierownik kontrolowanej jednostki

Pani S.M. dyrektor Przedszkola Miejskiego nr 141 w Łodzi, której na podstawie zarządzenia Nr 781/2022 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 7 kwietnia 2022 r. powierzono stanowisko dyrektora na okres od dnia 1 września 2022 r. do dnia 31 sierpnia 2027 r.

Ogólne informacje o jednostce

Przedszkole Miejskie nr 141 w Łodzi jest miejską jednostką organizacyjną, nieposiadającą osobowości prawnej, działającą w formie jednostki budżetowej.

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

Obsługę finansowo – księgową jednostki prowadzi Centrum Usług Wspólnych Oświaty w Łodzi (zwane dalej: CUWO).

II. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO

Do kontroli przedstawiono następujące dokumenty:

- Informację o saldzie konta ustalonego na podstawie wpłat składek oraz danych wynikających z dokumentów rozliczeniowych, zaksięgowanych na koncie Przedszkola do dnia 31 grudnia 2024 r. wygenerowaną z Platformy Usług Elektronicznych ZUS (PUE), pismo znak: 210000.71.4612.2025.WRS2-2024,
- Poleceniem księgowania nr 000880 z dnia 27.12.2024 r. listy płac nr 103/12/2024 do wypłaty Nagrody Prezydenta (z podziałem na paragrafy wydatków z dnia 27.12.2024 r.),
- deklarację rozliczeniową ZUS P DRA 01 12.2024,
- wygenerowane z systemu bankowości internetowej Bank Pekao SA potwierdzenia zapłaty składek ZUS za grudzień 2024 r.:
 - przelew z dnia 27.12.2024 r. na kwotę 429,52 zł,
 - przelew z dnia 03.01.2025 r. na kwotę 54.729,31 zł,
- polecenie księgowania (PK) dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2024 r. dla:
 - nauczycieli – PK nr 000900 z dnia 31.12.2024 r.,
 - administracji – PK nr 000901 z dnia 31.12.2024 r.,
 - obsługi – PK nr 000902 z dnia 31.12.2024 r.,
- zestawienie sald i obrotów konta 229 *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.*

Na podstawie danych zawartych w informacji wygenerowanej z Platformy Usług Elektronicznych ZUS (PUE) ustalono, że na saldzie konta w ZUS na dzień 31.12.2024 r. wystąpiła nadpłata w kwocie 429,52 zł, która była spowodowana częściowym opłaceniem składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od wypłaty Nagrody Prezydenta zgodnie z listą płac nr 103/12/2024.

Analiza wpłat środków pieniężnych za grudzień 2024 r. przekazanych na rachunek bankowy ZUS wykazała, że w dniu 23 grudnia 2024 r. opłacono składkę w wysokości 429,52 zł, z tego:

- składki na ubezpieczenie społeczne w kwocie 274,20 zł,
- składki na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 155,32 zł.

Składki do ZUS zostały opłacone zgodnie z zasadami gospodarowania środkami pieniężnymi określonymi w piśmie Skarbnika Miasta z dnia 15.10.2024 r., znak DFP-Bd-I.3032.82.2024.

Przyznane środki na Nagrody Prezydenta dotyczyły zadań bieżących, które należało zrealizować do końca 2024 r.

W związku z powyższym stwierdzono, że nadpłata na koncie przedszkola na dzień 31.12.2024 r. w kwocie 429,52 zł była uzasadniona.

Kwota łączna do zapłaty wynikająca z deklaracji ZUS P DRA za grudzień 2024 r. wynosiła 55.158,83 zł:

- w dniu 27.12.2024 r. dokonano częściowej zapłaty składek w kwocie 429,52 zł,
- w dniu 03.01.2025 r. dokonano zapłaty pozostałej części składek w kwocie 54.729,31 zł.

Stwierdzono, że składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za grudzień 2024 r. zapłacono w kwocie wynikającej z miesięcznej deklaracji rozliczeniowej ZUS P DRA oraz zgodnie z terminem określonym w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych¹.

W oparciu o dane wynikające z *Zestawienia sald i obrotów za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024* ustalono, że saldo na dzień 31.12.2024 r. na koncie 229 *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne* wynosiło 78.062,78 zł, z tego:

- składki na ubezpieczenie społeczne oraz Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2024 r. w kwocie 23.327,21 zł,
- kwota wynagrodzenia należnego płatnikowi składek od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego w kwocie 6,26 zł (art. 3 ust. 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych),
- kwota zobowiązania wobec ZUS za deklarację ZUS P DRA 01.12.2024 w wysokości 54.729,31 zł.

Stwierdzono, że ewidencja na koncie 229 *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne* w grudniu 2024 r. była prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie faktycznego stanu zobowiązań na koniec roku. Dane zawarte w ewidencji księgowej konta 229 *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne* za grudzień 2024 r. były zgodne z danymi wykazanymi w deklaracji ZUS P DRA.

¹ Ustawa z dnia 13.10.1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 ze zm.; t. j. Dz.U. z 2024 r. poz. 497 ze zm.)

Jednostka za wykonywanie zadań związanych z ustalaniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wypłatą świadczeń z ubezpieczenia chorobowego naliczała należne wynagrodzenie płatnikowi, zgodnie z art. 3 ust. 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych.

III. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

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

IV. UWAGI I WNIOSKI W SPRAWIE USUNIĘCIA STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI

Przedstawiając powyższą ocenę, Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli UMŁ odstępuje od wydania zaleceń pokontrolnych.

V. POZOSTAŁE INFORMACJE I POUCZENIA

Kierownik jednostki kontrolowanej na podstawie § 38 ust. 4 Regulaminu kontroli, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 8922/VIII/21 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 29 listopada 2021 r., ma prawo do przedstawienia swojego stanowiska w ciągu 3 dni od dnia otrzymania sprawozdania.

Kontrola przeprowadzona przez Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli UMŁ została odnotowana w książce kontroli w dniu jej rozpoczęcia, tj. 9.05.2025 r.

Sprawozdanie zawiera 6 kolejno ponumerowanych stron oraz 1 załącznik.

Elektroniczna wersja niniejszego sprawozdania, podpisana elektronicznie przez kontrolującego oraz Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli, została przesłana za pośrednictwem platformy e-PUAP do jednostki kontrolowanej oraz CUWO w Łodzi i włączona do akt kontroli.

Spis załączników

1. Upoważnienie do kontroli nr DPr-BAWiK-III.077.71.2025 z dnia 8 maja 2025 r. do przeprowadzenia kontroli nr DPr-BAWiK-I.1711.63.2025 wraz z oświadczeniem o bezstronności.

Do wiadomości:

Centrum Usług Wspólnych Oświaty w Łodzi
ul. Kopernika 36

Kontroler

Główny specjalista
[REDACTED]

Zarządzający kontrolę

Dyrektor
Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli
[REDACTED]

Łódź, dnia 07.07.2025 r.