

Sprawozdanie z kontroli w temacie Gospodarka finansowa

Spis treści

I. DANE IDENTYFIKACYJNE KONTROLI	1
Nazwa komórki organizacyjnej Urzędu Miasta Łodzi przeprowadzającej kontrolę	1
Kontroler	1
Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	2
Termin przeprowadzenia kontroli	2
Kierownik kontrolowanej jednostki	2
Ogólne informacje o jednostce	2
II. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO	2
Rozliczenia z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy (składek ZUS) na dzień 31.12.2024 r.	2
III. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI	5
IV. UWAGI I WNIOSKI W SPRAWIE USUNIĘCIA STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI	5
V. POZOSTAŁE INFORMACJE I POUCZENIA	5
Spis załączników	6

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

Ewa Jadczyk – główny specjalista w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Prezydenta UMŁ.

Upoważnienie nr DPr-BAWiK-III.077.74.2025 z dnia 26 maja 2025 r. do przeprowadzenia kontroli nr DPr-BAWiK-I.1711.66.2025 wydane z upoważnienia Prezydenta Miasta Łodzi

przez Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli oraz oświadczenie o bezstronności złożone w dniu 26 maja 2025 r. stanowią załączniki nr 1 i 2 do sprawozdania.

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej

Przedszkole Miejskie nr 110 z siedzibą w Łodzi przy ul. Unickiej 2A (zwane dalej Przedszkolem lub jednostką).

Termin przeprowadzenia kontroli

Od dnia 28 maja 2025 r. do dnia 27 czerwca 2025 r.

Kierownik kontrolowanej jednostki

Pani A. P. dyrektor Przedszkola Miejskiego nr 110 w Łodzi, której na podstawie Zarządzenia Nr 7283/VIII/21 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 19 maja 2021 r. powierzono stanowisko dyrektora na okres od dnia 1 września 2021 r. do dnia 31 sierpnia 2026 r.

Ogólne informacje o jednostce

Przedszkole Miejskie nr 110 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

Rozliczenia z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy (składek ZUS) na dzień 31.12.2024 r.

Do kontroli przedstawiono:

- pismo nr: 210600.71.4793.2025.WRS2-2024 z II Inspektoratu Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w Łodzi, ul. Lipiec Reymontowskich 11, o ustalonej na dzień 31 grudnia 2024 r. nadpłacie na koncie Przedszkola Miejskiego nr 110 w wysokości 644,28 zł wraz z załącznikiem - Rozliczenie wpłat przekazanych w roku 2024 (według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.), wygenerowane z Platformy Usług Elektronicznych (PUE ZUS/e-ZUS),

- pismo nr: DFP-Bd-I.3032.82.2024 z Wydziału Budżetu UMŁ z dnia 15 października 2024 r., zgodnie z którym zobowiązania dotyczące wydatków bieżących finansowanych z dotacji, otrzymanych w 2024 r. na realizację zadań własnych i zleconych, powinny zostać wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem w kwotach przyznanych przez dysponenta, nie dopuszcza się zwrotów na zadaniach zleconych dotyczących zadań bieżących, których realizacja kończy się w roku 2024,
- deklarację rozliczeniową ZUS P DRA – 01 12.2024 (za grudzień 2024 r.) na łączną sumę składek – kwotę do zapłaty 54.048,36 zł,
- PK – polecenie księgowania nr 000946 listy płac nr 104/2024 Nagroda Prezydenta (naliczenie nagrody),
- Zestawienie składników wynagrodzenia z listy płac nr 104/2024 – Nagroda Prezydenta (z podziałem na paragrafy wydatkowe), z którego wynika, że sumę składek finansowanych przez pracownika w kwocie 644,28 zł stanowią: składka zdrowotna (nfz) – w wysokości 232,98 zł, składki na ubezpieczenia społeczne (fus pracownika) – w wysokości 411,30 zł,
- potwierdzenia zapłaty składek ZUS za miesiąc grudzień 2024 r. wygenerowane z systemu bankowości internetowej Banku Pekao S.A.:
 - potwierdzenie wykonanej operacji z dnia 24 grudnia 2024 r. na kwotę 644,28 zł,
 - potwierdzenie wykonanej operacji z dnia 3 stycznia 2025 r. na kwotę 53.404,08 zł,
- PK – polecenie księgowania nr 000962 z dnia 13 stycznia 2025 r.:
 - naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2024 r. dla nauczycieli – rozdziały klasyfikacji budżetowej 80104 i 80149 (wypłata DWR listą płac nr 10/2025),
 - naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2024 r. dla administracji (wypłata DWR listą płac nr 11/2025),
 - naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2024 r. dla obsługi (wypłata DWR listą płac nr 12/2025),
- Zestawienie sald i obrotów – dane za okres od: 01.01.2024 do: 31.12.2024 dla konta księgowego 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne, z którego wynika, że saldo powyższego konta na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosi 78.649,73 zł.

Na podstawie dokumentów przedstawionych do kontroli ustalono, że nadpłata na koncie Przedszkola Miejskiego nr 110 na dzień 31 grudnia 2024 r. w kwocie 664,28 zł, widniejąca w informacji o stanie rozliczeń na koncie płatnika składek za 2024 r. na Platformie Usług

Elektronicznych ZUS (PUE ZUS/e-ZUS) jest uzasadniona i wynika z zapłaty w grudniu 2024 r., finansowanych przez pracownika, składek na ubezpieczenia społeczne oraz zdrowotne od grudniowej nagrody Prezydenta, zgodnie z pismem z Wydziału Budżetu UMŁ.

Składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy za grudzień 2024 r. uregulowano w prawidłowej wysokości zgodnie z terminem określonym w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych¹.

Składki ZUS za grudzień 2024 r. zapłacono w łącznej wysokości 54.048,36 zł, która wynikała ze złożonej deklaracji miesięcznej ZUS P DRA 01 12.2024 – przelewami: w dniu 24 grudnia 2024 r. w kwocie 644,28 zł i w dniu 3 stycznia 2025 r. w kwocie 53.404,08 zł.

Ewidencja na koncie 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne prowadzona była w sposób pozwalający na ustalenie faktycznego stanu zobowiązań na dzień 31 grudnia 2024 r. Saldo powyższego konta w kwocie 78.649,73 zł stanowiły:

- naliczone, finansowane przez pracodawcę składki na: ubezpieczenia społeczne oraz Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego (DWR) za 2024 r. - w wysokości 25.242,77 zł,
- naliczone składki ZUS za grudzień 2024 r. wynikające z deklaracji rozliczeniowej ZUS P DRA - 01 12.2024 o wartości 56.931,24 zł pomniejszone o grudniowe świadczenia wypłacone z ubezpieczenia chorobowego w kwocie 2.882,88 zł oraz przedpłatę finansowanych przez pracownika składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne od nagrody Prezydenta w wysokości 644,28 zł,
- naliczone wynagrodzenie należne płatnikowi składek od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego w kwocie 2,88 zł (przelew na dochody 03.01.2025 r. WB 2).

Jednostka za wykonywanie zadań związanych z ustalaniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wypłatą świadczeń z ubezpieczenia chorobowego naliczała należne

¹ Ustawa z dnia 13 października 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.)

wynagrodzenie płatnikowi zgodnie z art. 3 ust. 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych.

W ramach przeprowadzanych czynności kontrolnych nie badano podstaw, jak również prawidłowości wyliczenia składek ZUS od poszczególnych wynagrodzeń pracowników.

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 Urzędu Miasta Łodzi odstępuje od wydania zaleceń pokontrolnych.

V. POZOSTAŁE INFORMACJE I POUCZENIA

Kierownik jednostki kontrolowanej na podstawie § 38 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. 28 maja 2025 r.

Sprawozdanie zawiera 6 kolejno ponumerowanych stron oraz 2 kolejno ponumerowane załączniki.

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 Centrum Usług Wspólnych Oświaty w Łodzi i włączona do elektronicznych akt kontroli.

Spis załączników

- 1) Upoważnienie do kontroli
- 2) Oświadczenie o bezstronności

Do wiadomości:

Centrum Usług Wspólnych Oświaty w Łodzi ul. Kopernika 36

Kontroler

główny specjalista

Ewa Jadczak

Zarządzający kontrolę

Dyrektor

Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli

Tomasz Głuszcak

Łódź, dnia 03.07.2025 r.