



Prezydent Miasta Lublin



ISO 9001:2008
FS 583555

ul. Karłowicza 4/1009, 20-027 Lublin, tel.: 81 466 1850, fax: 81 466 1851
e-mail: audyt@lublin.eu, ePUAP: /GminaLublin/skrytka, www.um.lublin.eu

AK-K-I.1711.2.2014

Lublin, dnia marca 2014 r.

**II LICEUM
OGÓLNOKSZTAŁCĄCE
IM. HETMANA JANA ZAMOYSKIEGO
W LUBLINIE**

WPLYNEŁO
DNIA **2014 -03- 28**

L.dz. 09.01.2014

ilość załączników.....

podpis.....

Pan Ryszard Kowal
Dyrektor II Liceum Ogólnokształcącego
im. Hetmana Jana Zamoyskiego
ul. Ogrodowa 16,
20-075 Lublin

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 4 ust. 1 pkt 1 procedury przeprowadzania kontroli¹ pracownik Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (dalej: „Wydział AK”) – podinspektor Monika Studzińska przeprowadziła w kierowanym przez Pana II Liceum Ogólnokształcącym im. Hetmana Jana Zamoyskiego w Lublinie (dalej: „Liceum” albo „II LO”) kontrolę prowadzenia gospodarki finansowej. Szczegółowe ustalenia kontroli zawarto w protokole kontroli podpisanym przez Pana w dniu 12.03.2014 r.

Zgodnie z § 19 ust. 5 ww. procedury przekazuję Panu niniejsze wystąpienie pokontrolne, zawierające opis stwierdzonych nieprawidłowości oraz wnioski mające na celu ich wyeliminowanie.

W toku kontroli szczegółowym badaniem objęto:

- 1) uregulowania organizacyjne w zakresie: systemu kontroli zarządczej, polityki rachunkowości, przetwarzania danych osobowych i udostępniania informacji publ.,
- 2) gromadzenie dochodów własnych z najmu obiektów Liceum²,
- 3) przestrzeganie zasad zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków (usługi remontowe, zakupy materiałów i wyposażenia, wydatki z ZFŚS³),
- 4) mechanizmy zabezpieczające środki finansowe na rachunkach bankowych II LO⁴,
- 5) sprawozdania budżetowe (Rb-27S, Rb-28S)⁵,
- 6) Inwentaryzację przeprowadzoną drogą spisu z natury za 2011 r. oraz inwentaryzację drogą weryfikacji sald i potwierdzenia sald za 2012 r.,
- 7) gospodarowanie składnikami majątku w zakresie ich ewidencji i ochrony⁶,
- 8) wykonanie zaleceń pokontrolnych wydanych w wyniku kontroli z 2009 r.

1 Załącznik do zarządzenia Nr 680/2010 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 28.09.2010 r. w sprawie wprowadzenia procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Audytu i Kontroli (ze zm.).

2 Sprawdzono 6 umów najmu z 13 obowiązujących w 2013 r.

3 Wydatki z § 4270 rozdz. 70005, § 4270 rozdz. 80120 wydatki powyżej 500 zł, § 4210 rozdz. 80120 wydatki powyżej 1.000 zł, wydatki z ZFŚS na dofinansowanie wypoczynku letniego pracowników Liceum (10% wszystkich wydatków z ZFŚS 2013 r.).

4 100% wydatków w kwietniu 2013 r.

5 Rb-27S i Rb-28S roczne i sporządzone za IV kwartał 2013 r.

6 Próba – składniki majątku w pokoju kierownika gospodarczego oraz w 1 sali lekcyjnej.



Na podstawie ww. skontrolowanych zagadnień Wydział AK pozytywnie ocenia prowadzenie gospodarki finansowej Liceum, pomimo wystąpienia poniższych nielicznych nieprawidłowości:

1. W dniu 20.12.2013 r. zmniejszył Pan o 2.400 zł plan finansowy dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych na rok 2013 (w rozdziale 80120: dochody w § 0750 i wydatki w § 4210), pomimo że takie zmiany leżały wyłącznie w kompetencji Rady Miasta Lublin.

Zgodnie z pkt 3 i 4 załącznika nr 3 do uchwały nr 1172/XLIV/2010 Rady Miasta Lublin⁷, poza przesunięciami pomiędzy paragrafami, cyt.: „zmian w planie finansowym dokonuje Rada Miasta [...] Zmiany ujmowane są w projekcie uchwały w sprawie zmian uchwały budżetowej kierowanym na sesję Rady Miasta [...] Informacja Prezydenta Miasta o zmianie kwot dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych jest podstawą do sporządzenia i zatwierdzenia przez dyrektora jednostki budżetowej nowego planu finansowego i przekazania go Prezydentowi Miasta za pośrednictwem Wydziału Oświaty i Wychowania [...]”.

2. W 2013 r. nie powiadomił Pan Prezydenta o zawarciu jednej umowy na wynajem pomieszczeń Liceum .

Zgodnie z art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami⁸ szkoła ma prawo oddać nieruchomość lub jej część w najem, dzierżawę albo użyczenie z równoczesnym zawiadomieniem właściwego organu nadzorującego, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony do 3 lat.

Należy przy tym wskazać, że w toku kontroli, na bieżąco zostały uzupełnione informacje w BIP Liceum (w zakładce kontrole zewnętrzne), zaktualizowany zakładowy plan kont i uzupełnione zapisy w księgach inwentarzowych.

W związku z wyżej przedstawionymi nieprawidłowościami polecam:

1. Zmian planu finansowego dokonywać tylko i wyłącznie w zakresie upoważnienia nadanego Panu uchwałą ww. Rady Miasta Lublin, mając na uwadze, że stosownie do art. 10 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych⁹ dokonanie zmiany w planie stanowiącym podstawę gospodarki finansowej jednostki z przekroczeniem upoważnienia, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.
2. Informować organ nadzorujący o wszystkich zawieranych umowach najmu pomieszczeń Liceum.

Proszę w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego złożyć sprawozdanie z realizacji powyższych zaleceń – według wzoru określonego w załączniku nr 4 do wymienionej na wstępie procedury przeprowadzania kontroli¹⁰

Z up. Prezydenta Miasta Lublin


mgr inż. Anna Morow
Dyrektor

Wydział Audytu i Kontroli

7 Uchwała z dnia 16.09.2010 r. w sprawie utworzenia wydzielonych rachunków przez samorządowe jednostki budżetowe – ze zm.

8 j.t. z 2010 r. Dz. U. Nr 102, poz. 651 ze zm.

9 j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 168 ze zm.

10 <http://bip.lublin.eu/bip/um/index.php?t=210&id=135056>