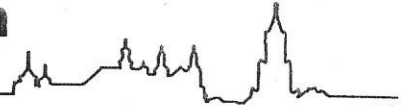


5.09.10.2.2017



LUBLIN 2017
700 LAT
MIASTA

Prezydent Miasta Lublin



ISO 9001:2008
FS 583555

ul. Karłowicza 4/1009, 20-027 Lublin, tel.: +48 81 466 1850, fax: +48 81 466 1851
e-mail: audyt@lublin.eu, ePUAP: /UMLublin/skrytka, www.um.lublin.eu

AK-K-I.1711.8.2017

Szkoła Podstawowa nr 6 w Lublinie
WPLYNEŁO

dnia 2017 -08- 31

Nr z rejestru przesylek wpływ 158/08/2017

Zał Podpis

Lublin, 25 lipca 2017 r.

Pani Danuta Nowakowska-Bartłomiejczyk
Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 6
im. Romualda Traugutta
ul. Czwartaków 11, 20-045 Lublin

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 4 ust. 1 pkt 1 procedury przeprowadzania kontroli¹, podinspektor z Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (dalej: „Wydział AK”), przeprowadziła w kierowanej przez Panią Szkołę Podstawowej Nr 6 (dalej: „Szkoła”) kontrolę prawidłowości prowadzenia gospodarki finansowej w 2016 r. Ustalenia kontroli przedstawiono w protokole kontroli podpisanym w dniu 24.04.2017 r.

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

Kontrolą objęto następujące zagadnienia:

1. Uregulowania wewnętrzne składające się na system kontroli zarządczej².
2. Dysponowanie środkami zgromadzonymi na rachunku dochodów własnych.
3. Zaciąganie zobowiązań³ i dokonywanie wydatków⁴.
4. Mechanizmy zabezpieczenia środków finansowych na rachunkach bankowych⁵.
5. Sprawozdawczość budżetową⁶.
6. Inwentaryzację przeprowadzoną w 2016 r. oraz 4-letni spis z natury – w 2015 r.
7. Zarządzanie majątkiem.
8. Funkcjonowanie stołówki szkolnej.

- 1 załącznik nr 1 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 w tym m.in.: polityki rachunkowości, instrukcji inwentaryzacyjnej, gospodarowania składnikami majątku, ochrony danych osobowych, udostępniania informacji publicznej, regulaminu ZFŚS.
- 3 - 3 umowy remontowe (na cyklinowanie parkietu oraz jego renowację i olejowanie, na dostosowanie wysokości balustrad, na dostawę i wymianę drzwi wewnętrznych);
- zlecenie na cyklinowanie parkietu oraz jego renowację i olejowanie;
- rozeznanie rynkowego na dostawę artykułów spożywczych na stołówkę;
- 4 wydatki na zakup: materiałów i wyposażenia, usług remontowych i pozost. – łącznie 24.503,23 zł; 100% wydatków poniesionych na doszkalaćcie i doskonalenie nauczycieli, tj. 6.257,00 zł;
- 5 prawidłowość konfiguracji uprawnień do dysponowania środkami finansowymi na rachunkach bankowych (środków budżetowych, dochodów własnych i ZFŚS) oraz prawidłowość dokonania 291 operacji finansowych (celowy dobór próby kontrolnej);
- 6 sprawozdania Rb-28S i Rb-34S za IV kwartał;



Wydział AK wydaje ogólnie pozytywną, choć z uwagami ocenę prowadzenia przez Panią gospodarki finansowej Szkoły. Uwagi odnoszą się do niektórych zagadnień w zakresie zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków, prowadzenia ewidencji księgowej oraz gospodarowania środkami ZFŚS.

Szczegółowe ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

- I W zakresie zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków** – nie zapewniono rzetelnego i pełnego dokumentowania operacji finansowych i gospodarczych zgodnie ze standardami kontroli zarządczej (standard C14 „Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych”), określonymi przez Ministra Finansów w Komunikacie nr 23⁷:
1. W 2016 r., na podstawie rozeznania cenowego, wybrano 7 dostawców artykułów spożywczych do stołówki, jednak nie zawarła Pani umów na dostawę, pomimo że wartość zamówień na poszczególne produkty wahała się od ok. 3 tys. zł do ponad 50 tys. zł. Szczegółowe warunki dostaw określiła Pani jedynie w zapytaniach ofertowych kierowanych do potencjalnych wykonawców, co w ocenie Wydziału AK nie miało wiążącego charakteru. Tym samym nie zabezpieczono w dostateczny sposób interesów Szkoły w tym zakresie.
 2. W sposób niejednolity zaciągnęła Pani zobowiązania remontowe na wykonanie jednakowych prac (cyklinowanie, renowację i olejowanie parkietu) przez tego samego wykonawcę. Najpierw podpisano umowę (01.07.2016 r. na sale nr 9 i 12) na 6.000,00 zł, a następnie zlecenie (14.09.2016 r. na sale nr 3 i 23) na kwotę 7.245,23 zł, niezawierające szczegółowych warunków wykonania.
 3. Zatwierdzając faktury w wielu przypadkach⁸ nie wskazywała Pani z jakich środków ma nastąpić zapłata. Brak takiej dyspozycji dotyczył m.in. f-ry za wywóz odpadów⁹, którą główna księgowa zaewidencjonowała w rejestrze dochodów własnych a zapłaciła z rachunku środków budżetowych. Z rachunku budżetu zapłacono także fakturę za usługę dozoru i ochrony fizycznej¹⁰ – choć zgodnie z ujęciem przez główną księgową w księgach rachunkowych oraz Pani dyspozycją, faktura powinna być zapłacona ze środków dochodów własnych.
 4. Wbrew przepisowi art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości (dalej: „uor”)¹¹ bez dowodów źródłowych dokonano dwóch wydatków, tj. przelewu dochodów (73,57 zł – 29.04.2016 r.) do Wydziału Oświaty i Wychowania oraz przelewu środków ze spłaty pożyczki (2.118,75 zł – 01.04.2016 r.) z r-ku budżetu na r-k ZFŚS.

7 komunikat nr 23 Ministra Finansów z 16.12.2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.Urz.MF.2009.15.84);

8 - w rej. budżetu: f-ry zapłacone w IV 2016 r. (100%) i w XII 2016 r. (z § 4210, § 4270, § 4300);
- w rej. dochodów własn. f-ry nr wew. Z2/02/28/2016, Z2/02/32/2016, Z3/03/1/2016, Z3/03/02/2016;

9 f-ra nr wew. Z10/11/93/2016 DW na kwotę 952,30 zł;

10 f-rę na 4.654,32 zł sprawdzoną i zatwierdzoną ujęto w rej. dochodów własnych (nr wew. Z11/12/25/2016 DW), a zapłaty dokonano z budżetu ujmując tę zapłatę w rej. budżetu na podstawie xero pierwszej strony faktury (nr wew. Z12/12/28/2016);

11 ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2016.1047 j.t. ze zm.);



II. Prowadząc ewidencję księgową, w tym dekretując dowody księgowe i ujmując je w księgach rachunkowych główna księgowa:

a) sklasyfikowała niezgodnie z rozporządzeniem MF w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów...¹² zapłatę za:

- ♦ cyklinowanie, renowację i olejowanie parkietu (7.245,23 zł) – ujęła w § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zamiast w § 4270 „Zakup usług remontowych”¹³, przy czym wydatek wynikający z umowy zawartej na taki sam zakres prac w dwóch innych salach (5.989,86 zł) ujęła już prawidłowo – w § 4270;
- ♦ naprawę: obieraczki do ziemniaków (2.261,95 zł) i instalacji elektrycznej oraz wykonanie pomiarów elektr. (1.300 zł) ujęła w § 4300, zamiast w § 4270.

b) dekretując wyciągi bankowe nie potwierdzała tego swoim podpisem, tym samym nie wypełniała dyspozycji art. 21 ust. 1 pkt 6 uor.;

c) ujęła w ewidencji księgowej 3 faktury z datą wcześniejszą (30.11.2016 r.) niż zostały wystawione przez kontrahentów (w grudniu) i niż wpłynęły do Szkoły – wbrew przepisom art. 20 ust. 1 uor.;

d) nadając wewnętrzne numery identyfikacyjne nie stosowała odróżnika dla dowodów księgowych ewidencjonowanych w różnych rejestrach, co skutkowało oznaczaniem kilku dowodów takim samym numerem identyfikacyjnym¹⁴;

d) nieprawidłowo, bo tzw. „per saldum” (wbrew art. 7 ust. 3 uor) wykazała salda należności i zobowiązań na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. W efekcie na koniec 2016 r. wykazała saldo 2.564,18 zł, zamiast salda należności 3.003,25 zł i salda zobowiązań 439,07 zł;

e) nie prowadziła ewidencji analitycznej do konta 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” zgodnie z kierunkami działalności Regulaminu ZFŚS¹⁵, co uniemożliwiło ustalenie na koniec 2016 r. wysokości poniesionych kosztów i uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej;

f) nie przestrzegała zasad ustalonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont...¹⁶ i dokonywała jednostronnych zapisów na kontach: 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” i 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, co spowodowało, że oba konta, choć nie powinny, wykazywały salda na koniec 2016 r.¹⁷

12 rozporz. Ministra Finansów z dn. 2.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagr. (Dz.U.2014.1053);

13 w § 4270 księguje się wydatki z tyt. zakupu usług remontowych, w tym m.in. usług budowlano-montażowych (w zakresie remontów i konserwacji pomieszczeń i budynków) oraz usług naprawczych maszyn, urządzeń i sprzętu;

14 np. oznaczono nr wew.:

Z4/04/01/2016 - f-rę za toner (rej. budżetu) i f-rę za zakup bananów (rej. dochodów własnych);
Z5/05/15/2016 - f-rę za zakup kamery (rej. budżetu) i f-rę za zakup chleba (rej. doch. własnych);

15 Regulamin ZFŚS - zarz. dyrektora nr 14/2012 z 25.06.2012 r., obowiązujący w 2016 r.,

Regulamin ZFŚS – zarz. dyrektora nr 15/2017 z 20.02.2017 r. obowiązujący od 01.03.2017 r.,

16 rozporządzenie Ministra Finansów z 05.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 RP (j.t. Dz.U.2013.289);

17 saldo konta 980 po stronie Wn na dzień 31.12.2016 r. wynosiło 5.047.727,00 zł,
saldo konta 998 po stronie Ma na dzień 31.12.2016 r. wynosiło 5.037.194,88 zł;



III. Ewidencja składników majątku była prowadzona z naruszeniem zasad uor:

1. Ewidencję pozostałych środków trwałych (konto 013) prowadzono niezgodnie z art. 20 ust. 1 uor, gdyż główna księgową i kierownik gospodarczy nie ujmowali odpowiednio w księdze głównej i pomocniczej wszystkich operacji danego okresu sprawozdawczego, co skutkowało niezgodnością ewidencji syntetycznej z analityczną w trakcie roku¹⁸. Główna księgową dopiero w grudniu 2016 r. zaksięgowała na tym koncie darowizny przyjęte przez kierownika gospodarczego do ewidencji analitycznej w marcu¹⁹ i w lipcu 2016 r.²⁰. Odwrotnie było w przypadku 5 laptopów Lenovo (6.765,00 zł) i lodówki (580,00 zł) – ujętych przez główną księgową w dniu 30.11.2016 r. – zgodnie z datą wpływu faktur, a przez kierownika gospodarczego miesiąc później, tj. 30.12.2016 r.
2. Ewidencja analityczna składników majątku nie zawierała cech charakterystycznych pozwalających na ich jednoznaczną identyfikację, co dotyczyło wszystkich środków trwałych i kilku pozostałych środków trwałych²¹. Co więcej, główna księgową nie wskazywała miejsc użytkowania ani osób odpowiedzialnych za środki trwałe. Taki sposób prowadzenia ewidencji analitycznej nie gwarantował w procesie inwentaryzacji powiązania wyników inwentaryzacji (wymaganego zapisami art. 27 ust. 1 our) z zapisami ksiąg rachunkowych.

IV W gospodarowaniu środkami ZFŚS stwierdzono niezgodności z przepisami:

1. W regulaminie udzielania świadczeń z ZFŚS²² nie uwzględniła Pani żadnej formy udokumentowania/uprawdopodobnienia przez osoby ubiegające się o przyznanie zapomogi socjalnej trudnej sytuacji życiowej, rodzinnej czy materialnej i w grudniu 2016 r. przyznała Pani 54 zapomogi socjalne na podstawie wniosków i podań świadczeniobiorców, w tym 33 ogólnie umotywowano zwiększonymi wydatkami w okresie jesienno-zimowym. I tak przykładowo, zapomogę w tej samej wysokości otrzymały osoby, których dochód różnił się prawie dwukrotnie, co wskazuje, że przyznane zapomogi socjalne nie były uzależnione od ww. kryteriów określonych w art. 8 ust. 1 ustawy o ZFŚS.
2. Stwierdzono rozbieżności pomiędzy kierunkami działalności socjalnej ustalonymi przez Panią a realizowanymi. Dotyczyło to wprawdzie uchylonego na początku 2017 r. regulaminu ZFŚS, ale Wydział AK zwraca uwagę, że w przypadku złożenia kompletnych wniosków osób uprawnionych o przyznanie poszczególnych rodzajów świadczeń ustalonych przez Panią w regulaminie ZFŚS, brak jest podstaw do ich odmowy uzasadnianej interpretacjami i opiniami osób szkolących. Odmowa byłaby możliwa w stosunku do wniosków niekompletnych, czy świadczeń niewymienionych w regulaminie.

18 np. stan wyposażenia wg ew. analitycznej wynosił na dzień 31.03.2016 r. - 156.504,82 zł, a wg ew. syntetycznej – 146.301,09 zł, na dzień 30.11.2016 r. odpowiednio 175.948,89 zł i 172.432,16 zł;

19 darowizna 10.203,73 zł, w tym: kamera cyfrowa, drukarka, rzutnik, ekran projekcyjny i laptop, ujęta w ew. analitycznej 10.03.2016 r. (protokół przekazania z datą wpływu 08.03.2016 r.);

20 darowizna 658,00 zł – radiomagnetofon (11.07.2016 r. protokół przekazania i data przyjęcia do ewidencji analitycznej);

21 w ewidencji śr. trwałych figurowała m.in. „kserokopiarka”, „blender kuchenny”, „tablica interaktywna”, a w ewidencji wyposażenia znajdowały się m.in.: 2 „projektorzy NEC”, „komputer z nagrywką DVD” czy 4 składniki majątku o nazwie „komputer/laptop” - bez wskazania producenta, modelu czy innych cech charakterystycznych;

22 zarządzenie dyrektora nr 15/2017 z 20.02.2017 r.



Nadmienić należy, że niektóre z opisanych wyżej nieprawidłowości (nieprawidłowa klasyfikacja wydatków, niekompletna dekretacja, nieprawidłowa ewidencja księgową na koncie 998) Wydział AK stwierdził już podczas poprzedniej kontroli kompleksowej w 2012 r., po czym zapewniła Pani Prezydenta Miasta Lublin o ich wyeliminowaniu²³, co jednak nie pokrywa się z ustaleniami niniejszej kontroli.

Wykazane nieprawidłowości spowodowane były przede wszystkim błędną interpretacją przepisów prawa wymienionych w niniejszym wystąpieniu, przeoczeniami i pomyłkami pracowników oraz niewłaściwym wewnętrznym przepływem informacji i dokumentacji. Ich przyczyny należy też więc upatrywać w nie w pełni skutecznym bieżącym nadzorze dyrektora nad zadaniami wykonywanymi przez pracowników.

Należy podkreślić, że już podczas kontroli eliminowała Pani nieprawidłowości, aktualizując przepisy wewnętrzne, w tym:

- Politykę rachunkowości²⁴ – o wykaz ksiąg rachunkowych prowadzonych w Szkole i wykaz tworzących je zbiorów danych, wersje programów służących do przetwarzania danych oraz daty rozpoczęcia ich eksploatacji;
- Plan kont²⁵ – korygując o niestosowane konta, dodając nieujęte wcześniej konto wykazujące obroty w 2016 r. oraz dostosowując ewidencję analityczną konta 851 do kierunków działalności socjalnej wskazanych w Regulaminie ZFŚS;
- „Politykę ochrony danych osobowych...”²⁶ – o wykaz obszarów, w których przetwarzane są dane osobowe;
- „Ewidencję osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych”²⁷ – o daty nadania i ustania uprawnień, identyfikatory użytkowników oraz zbiory przetwarzane tradycyjnie i w systemach informatycznych;
- Procedury oparte na zasadach systemu HACCP²⁸ – powierzając starszemu kucharzowi prowadzenie ewidencji obiadów wydanych i niewykorzystanych (od marca br.) oraz uszczegóławiając zasady utylizacji obiadów niewykorzystanych.

W związku z przedstawionymi nieprawidłowościami polecam:

1. Zawierać umowy na dostawy i usługi, w tym na dostawę artykułów spożywczych do stołówki i na wykonanie prac remontowych.
2. Przed dokonaniem wydatków zatwierdzać faktury ze wskazaniem z jakich środków ma nastąpić zapłata.
3. Przestrzegać postanowień prawidłowo ustalonego regulaminu ZFŚS, w tym udzielać świadczeń z ZFŚS z uwzględnieniem trudnej sytuacji życiowej, rodzinnej czy materialnej świadczeniobiorców i na wniosek uzasadniony faktycznymi okolicznościami.

23 odpowiedź dyrektora Szkoły na wystąpienie pokontrolne z dnia 19.06.2012 r. (pkt. 7, 10 i 16);

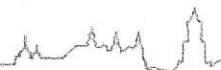
24 zarządzeniem dyrektora nr 23/2017 z 06.04.2017 r.;

25 zarządzeniem dyrektora nr 23/2017 z 06.04.2017 r.;

26 „Polityka ochrony danych osobowych i zarządzania systemami informatycznymi w Szkole Podstawowej nr 6 w Lublinie”, wprowadzona zarządzeniem dyrektora nr 17/2017 z 22.03.2017 r.;

27 „Ewidencja osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych”, zał. nr 2 do zarządzenia nr 31/2011, zmienionego ww. zarządzeniem nr 17/2017;

28 zarządzeniem dyrektora nr 16/2017 z 20.03.2017 r.;



4. Egzekwować od pracowników należyte wykonywanie obowiązków, w tym:

- od głównej księgowej:
 - klasyfikowanie wydatków w sposób zgodny z rozporządzeniem Ministra Finansów *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków...*,
 - dekretowanie dowodów księgowych zgodnie z art. 21.ust. 1 pkt 6 uor,
 - wprowadzanie do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wszystkich zdarzeń, które nastąpiły w tym okresie sprawozdawczym, w tym bieżące ujmowanie w ewidencji syntetycznej pozostałych środków trwałych
 - stosowania odróżnika dla numerów identyfikacyjnych nadawanych dowodom księgowym ujmowanym w różnych rejestrach księgowych,
 - prowadzenie ewidencji księgowej kont 201, 980 i 998 zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia MF *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont...*,
 - wskazywanie w księdze środków trwałych ich miejsc użytkowania, osób za nie odpowiedzialnych oraz cech pozwalających na jednoznaczną identyfikację poszczególnych składników majątkowych.
- od kierownika gospodarczego:
 - rzetelne dokumentowanie przeprowadzonych rozeznań rynkowych,
 - ujmowanie w ewidencji analitycznej pozostałych środków trwałych wszystkich zdarzeń, które nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym,
 - wskazywania w ewidencji analitycznej pozostałych środków trwałych ich cech charakterystycznych.

Proszę w ciągu 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 kontroli²⁹.

(dokument w postaci elektronicznej podpisany kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Do wiadomości:

- 1) Wydział Oświaty i Wychowania UM Lublin;
- 2) Wydział Budżetu i Księgowości UM Lublin.

²⁹ <http://bip.lublin.eu/bip/um/index.php?t=210&id=135056>.