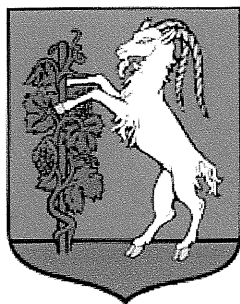


URZĄD MIASTA LUBLIN
DEPARTAMENT PREZYDENTA
WYDZIAŁ AUDYTU I KONTROLI



PROTOKÓŁ KONTROLI

XXIII Liceum Ogólnokształcącego w Lublinie

Lublin, marzec 2009

Kontrolę przeprowadzono: w dniach 06.03-12.03.2009 r., zgodnie z planem kontroli wewnętrznych zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Lublin, na podstawie upoważnień nr 30/2009, nr 31/2009 i 32/2009 z dnia 25.02.2009 r.

Jednostka kontrolowana: XXIII Liceum Ogólnokształcące w Lublinie
20-060 Lublin, ul. J. Poniatowskiego
tel. (0-81) 531-04-28

Przedmiot kontroli:

- Sprawdzenie realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków w okresie od 1 stycznia 2007 r. do 31 grudnia 2008 r.
- Sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych przekazanych w wyniku kontroli przeprowadzonych przez Wydział Audytu i Kontroli w latach 2006-2007.

Kontrolę przeprowadzili: Mirosław Dyk – inspektor w Wydziale Audytu i Kontroli UM Lublin,
Agata Serwin – inspektor w Wydziale Audytu i Kontroli UM Lublin,
Marcin Szeleszczuk – podinspektor w Wydziale Audytu i Kontroli UM Lublin.

I. Część ogólna

W objętym kontrolą okresie dyrektorem XXIII Liceum Ogólnokształcącego (zwanego w dalszej części protokołu Liceum) była Pani Alicja Fijałek - na mocy Zarządzenia nr 649/2007 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 03 sierpnia 2007 r. w sprawie powierzenia stanowiska dyrektora XXIII Liceum Ogólnokształcącego im. Nauczycieli Tajnego Nauczania przy ul. Józefa Poniatowskiego 5 w Lublinie.

Dyrektor działał na podstawie udzielonego Zarządzeniem Nr 991/2007 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 27 grudnia 2007 r. upoważnienia do jednoosobowego kierowania Liceum, w tym do jednoosobowego działania w zakresie związanym z zarządem powierzonym mieniem. Pełnomocnictwo upoważniało dyrektora do wykonywania czynności zwykłego zarządu określonych statutem szkoły oraz obowiązującymi przepisami prawa i było ustanowione na czas powierzenia stanowiska dyrektora Liceum.

Głównym księgowym była Pani Agnieszka Krajewska-Zaleska, zatrudniona w Liceum (do dnia 31.08.2007 r. w Zespole Szkół Włókienniczych nr 1 w którego skład wchodziło Liceum) od dnia 01.08.2004 r. w pełnym wymiarze czasu pracy. Główna księgowa - stosownie do przepisów art. 45 ust. 2 ustawy o finansach publicznych - spełniała wymagania kwalifikacyjne do pracy na zajmowanym stanowisku. W okresie od 01.04.2006 r. do 07.05.2007 r. na czas nieobecności Pani Krajewskiej-Zaleskiej głównym księgowym była Pani Maria Bartoń.

Dyrektor Liceum powierzył głównym księgowym obowiązki i odpowiedzialność w zakresie określonym przepisami art. 45 ust. 1 ww. ustawy.

W 2006 inspektorzy Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin przeprowadzili w jednostce kontrolę problemową, sprawdzającą na podstawie oceny procedur wewnętrznej kontroli finansowej prawidłowość ponoszonych w 2005 r. wydatków na wynagrodzenia.




Natomiast w 2007 r. przeprowadzono kontrolę realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania w 2006 r. wydatków rzeczowych.

W wyniku ww. kontroli Prezydent przekazał dyrektorowi wystąpienia pokontrolne zawierające opis stwierdzonych nieprawidłowości i wnioski, co do sposobu ich wyeliminowania. Wykonania tych zaleceń opisano w pkt 3 protokołu kontroli.

II. Część szczegółowa

Ustaień kontroli dokonano przy zastosowaniu następujących przepisów prawnych:

1. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. z 2002 r. Dz.U. Nr 76 poz. 694 ze zm.).
2. Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).
3. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020).
4. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.).
5. Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (t.j. z 2006, Dz.U. Nr 97, poz. 674 ze zm.).
6. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.).
7. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz.U. Nr 22, poz. 181 ze zm.).
8. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 października 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania (Dz.U. Nr 128, poz. 1418).
9. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz.U. Nr 71, poz. 737).
10. Uchwała Rady Miasta Lublin Nr 238/XVII/2008 z dnia 24 stycznia 2008 r. w sprawie regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego, szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw oraz wysokość i warunki wypłacania nagród i innych świadczeń wynikających ze stosunku pracy, dla nauczycieli poszczególnych stopni awansu zawodowego zatrudnionych w przedszkolach, szkołach i placówkach prowadzonych przez Gminę Lublin.
11. Wewnętrzne akty prawne.

1. Procedury kontroli finansowej

Sprawdzono czy zgodnie z dyspozycją art. 47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, dyrektor Liceum ustalił w formie pisemnej procedury kontroli finansowej obejmujące:

- przeprowadzanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,
 - badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym w zakresie dotyczącym procesów:
 - pobierania i gromadzenia środków publicznych,
 - zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych,
 - udzielania zamówień publicznych,
 - zwrotu środków publicznych,
- oraz czy dyrektor ustalił w formie pisemnej dokumentację opisującą przyjęte w Liceum zasady rachunkowości, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Ustalenia kontroli:

Stwierdzono, że dyrektor Liceum:

- Zarządzeniem Nr 2/2007 z dnia 01.09.2007 r., zmienionym następnie Zarządzeniem nr 2/2008 z 01.08.2008 r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji zasad rachunkowości, zakładowego planu kont oraz obiegu dowodów finansowo-księgowych, wprowadził do stosowania:
 - Instrukcję kontroli finansowej ustalającą zasady:
 - gospodarki pieniężnej,
 - gospodarki drukami ścisłego zarachowania,
 - gospodarki środkami rzeczowymi,
 - ewidencji finansowo-księgowej,
 - prowadzenia gospodarki magazynowej,
 - inwentaryzacji aktywów i pasywów,
 - Zakładowy plan kont,
 - Instrukcję obiegu dokumentów finansowo-księgowych („Rodzaj dokumentu, miejsce tworzenia, rodzaj kontroli i terminy przekazywania do właściwych komórek organizacyjnych /stanowisk pracy/”),
 - Zasady systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera oraz system ochrony danych,
 - „Procedury wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków”,
 - Wykaz osób uprawnionych do sprawdzania i zatwierdzania dowodów finansowych i list płac,
- Zarządzeniem Nr 4/2007 z dnia 01.09.2007 R. w sprawie wprowadzenia standardów kontroli finansowej w XXIII Liceum Ogólnokształcącym dyrektor dokonał:
 - Identyfikacji zadań wrażliwych dla gospodarki finansowej,
 - Analizy zidentyfikowanych obszarów ryzyka mogących mieć negatywny wpływ na gospodarkę finansową Liceum,

oraz ustalił procedury kontroli w zakresie:

 - Pobierania i gromadzenia środków publicznych,
 - Zaciągania zobowiązań finansowych,
 - Dokonywania wydatków ze środków publicznych,
 - Udzielania zamówień publicznych,
 - Zwrotu środków publicznych.
- Zarządzeniem Nr 3 z dnia 01.09.2007 r. w sprawie zasad ewidencjonowania składników majątkowych dyrektor ustalił zasady ewidencji ilościowo-wartościowej pozostałych środków trwałych.




Ponadto kontrolującym okazano dopuszczenie do użytkowania w jednostce programu finansowo-księgowego QWANT (stosowanego w 2007 r.) oraz programu Księgowość Optivum firmy Vulcan (stosowanego w 2008 r.).

Wszyscy pracownicy, którym ww. przepisami powierzono obowiązki, potwierdzili podpisami zapoznanie się z ich treścią i zobowiązanie do przestrzegania tych przepisów.

Stwierdzono, że dyrektor Liceum ustalił procedury kontroli finansowej oraz przyjęte zasady rachunkowości kompletnie i zgodnie z przepisami ustaw o finansach publicznych i o rachunkowości.

2. Realizacja procedur kontroli w zakresie zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków

Na podstawie próby wykonanych wydatków, dotyczących:

1. W 2007 r. zakupu: pomocy naukowych, dydaktycznych i książek (§ 4240), energii cieplnej (§ 4260) oraz usług remontowych (§ 4270);
2. W 2008 r. wypłaty wynagrodzeń (§ 4010, § 4110, § 4120),

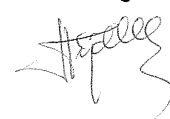
sprawdzono:

- a) czy dyrektor Liceum zaciągał zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w planie finansowym;
- b) czy stosownie do postanowień przepisów art. 35 ustawy o finansach publicznych:
 - wydatki były ponoszone na cele i w wysokości ustalonej w planie finansowym,
 - wydatków dokonywano zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków, w tym z procedurami kontroli ustalonymi przez dyrektora jednostki,
 - wydatki były dokonywane:
 - w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
 - w sposób umożliwiający terminową realizację zadań,
 - w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
 - Liceum zawierało umowy, których przedmiotem były usługi remontowe na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych;
- c) czy dowody księgowe związane z zaciąganiem zobowiązań i dokonywaniem wydatków były właściwie dekretowane i ujmowane w prawidłowo prowadzonych księgach rachunkowych;
- d) czy w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, wykazano w paragrafach 4010, 4110, 4120, 4240, 4260 i 4270 dane wynikające z ewidencji księgowej.

2.1. Wydatki na zakup materiałów i wyposażenia oraz usług remontowych

Kontrolę przeprowadzono na podstawie nw. dokumentów:

- planu jednostkowego dochodów i wydatków na 2007 r. (z dnia 23.03.2007 r. z późn. zm.),
- rocznego i miesięcznych sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzanych w 2007 r. dla rozdziału 80120 „Licea Ogólnokształcące”,
- ewidencji analitycznej konta 130 (karty wydatków) prowadzonej dla rozdziału 80120 w paragrafach: 4240, 4260 i 4270,
- ewidencji analitycznej konta 201 prowadzonej dla rozrachunków z:

- Zakładem Ogólnobudowlanym J. Wysocki,
 - LPEC Sp. z o. o.
 - POLANGLO Sp. z o. o.
 - Hurtownią Taniej Książki i Lektur,
 - Wolters Kluwers Sp. z o. o.
- umów zawartych z:
- Zakładem Ogólnobudowlanym: (umowa nr 1/2007 z dnia 05.04.2007 r. na naprawę dachu, umowa nr 2/2007 z dnia 09.11.2007 r. na remont schodów i tarasu, umowa nr 3/2007 z dnia 04.12.2007 r. na wykonanie ogrodzenia terenu szkoły),
 - LPEC Sp. z o.o. (umowa nr 3764 z dnia 01.06.2005 r. i umowa nr 4658 z 01.09.2007r. na dostawę ciepła),
- faktur i wyciągów bankowych dokumentujących zobowiązania wobec kontrahentów oraz ich uregulowanie.

Badanie przeprowadzono na podstawie próby wydatków wykonanych w wybranych do kontroli paragrafach. I tak, sprawdzono wydatki na:

- zakup pomocy dydaktycznych w listopadzie i w grudniu 2007 r.
- zakup energii cieplnej w 2007 r.
- zakup usług remontowych w 2007 r.

Wykaz sprawdzonych faktur zamieszczono w Tabeli 1.

Tabela 1: Wykaz sprawdzonych faktur

Lp.	Faktura nr	Faktura/ Wydatek na kwotę	Data wpływu faktury	Termin płatności	Data zapłaty	Uwagi
§ 4240 „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek”						
1.	B521/10/2007	223,20	31.10.07	09.11.07	07.11.07	
2.	B538/11/2007	28,00	19.11.07	22.11.07	19.11.07	
3.	B611/12/2007	993,41	17.12.07	21.12.07	17.12.07	
4.	B617/12/2007	716,16	17.12.07	31.12.07	18.12.07	
5.	B631/12/2007	132,60	20.12.07	-	20.12.07	
6.	B636/12/2007	401,30	12.12.07	27.12.07	21.12.07	
7.	B637/12/2007	598,25	21.12.07	30.12.07	21.12.07	
8.	B645/12/2007	298,10	-	-	-	zapłacono gotówką
9.	B645/12/2007	29,75	-	-	-	zapłacono gotówką
Razem:		3.420,77				
§ 4260 „Zakup energii”						
10.	B606/12/2006	3.400,81	-	20.01.07	12.01.07	faktura z 2006 r.
11.	B28/01/2007	2.027,41	22.01.07	31.01.07	25.01.07	
12.	B46/01/2007	4.827,68	07.02.07	20.02.07	08.20.07	
13.	B83/02/2007	2.027,36	16.02.07	28.02.07	22.02.07	
14.	B102/02/2007	7.071,44	28.02.07	20.03.07	13.03.07	
15.	B137/03/2007	2.059,79	10.03.07	31.03.07	22.03.07	
16.	B158/03/2007	4.235,55	10.04.07	20.04.07	17.04.07	
17.	B185/04/2007	2.059,79	17.04.07	30.04.07	19.04.07	
18.	B214/04/2007	3.362,78	07.05.07	20.05.07	18.05.07	
19.	B243/05/2007	2.391,01	17.05.07	31.05.07	28.05.07	
20.	B278/05/2007	769,45	12.06.07	01.06.07	18.06.07	
21.	B310/06/2007	2.393,01	19.06.07	30.06.07	25.06.07	
22.	B333/06/2007	518,44	05.07.07	20.07.07	13.07.07	
23.	B355/07/2007	2.393,01	20.07.07	31.07.07	25.07.07	
24.	B373/07/2007	509,94	06.08.07	20.08.07	06.08.07	

25.	B390/08/2007	2.393,01	22.08.07	31.08.07	24.08.07	
26.	B418/08/2007	572,27	05.09.07	20.09.07	17.09.07	
27.	B452/09/2007	2.393,01	17.09.07	30.09.07	24.09.07	
28.	B501/10/2007	2.393,01	15.10.07	31.10.07	25.10.07	
29.	B520/10/2007	2.121,92	08.11.07	20.11.07	12.11.07	
30.	B549/11/2007	2.393,01	20.11.07	30.11.07	26.11.07	
31.	B573/11/2007	6.025,33	09.12.07	20.12.07	10.12.07	
32.	B620/12/2007	2.393,01	19.12.07	31.12.07	19.12.07	
33.	B630/12/2007	7.057,01	20.12.07	31.12.07	20.12.07	
Razem:		67.791,05				
§ 4270 „Zakup usług remontowych”						
34.	B207/04/2007	10.336,68	23.04.07	14.05.07	14.05.07	*
35.	B594/12/2007	72.621,73	06.12.07	27.12.07	12.12.07	*
36.	B639/12/07	54.366,12	21.12.07	12.01.08	28.12.07	*
Razem:		137.324,53				

*gł. księgową nie potwierdziła podpisem, że zobowiązania wynikające z zawieranych umów mieszczą się w planie finansowym.

Łącznie sprawdzono wydatki na kwotę 208.536,35 zł, w tym na zakup:

- pomocy dydaktycznych - 3.420,77 zł,
- energii - 67.791,05 zł.
- usług remontowych - 137.324,53 zł.

Stanowiło to 5,39 % wydatków Liceum wykonanych w 2007 r. (z kwoty 3.871.458,04 zł – wykazanej w rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2007 r.).

Ww. sprawozdanie zostało sporządzone prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i terminowo przekazane do Wydziału Oświaty i Wychowania UM Lublin.

Ustalenia kontroli:

Stwierdzono, że w 2007 r.:

- zobowiązania pieniężne zaciągane były do wysokości kwot wydatków określonych w planie finansowym,
- wydatki zostały poniesione na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym oraz w kwotach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- w sprawozdaniach Rb-28S wykazano wydatki wykonane zgodnie z ewidencją analityczną prowadzoną do konta 130 w rozdziale 80120 „Licea ogólnokształcące” w § 4240, § 4260, § 4270 (sprawdzono w okresie styczeń-grudzień 2007 r.).
- wszystkie faktury były sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty przez upoważnione w przepisach wewnętrznych osoby,
- faktury i wyciągi bankowe były prawidłowo zadekretowane i ujęte w księgach rachunkowych,
- ze względu na wartość udzielonych w 2007 r. zamówień na ten sam rodzaj usług remontowych, nieprzekraczającą równowartości 14.000,- euro, Liceum nie było zobowiązane do stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.

oraz, że:

1. Ewidencja analityczna rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami (konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”) nie była prowadzona w 2007 r. według

klasyfikacji budżetowej wydatków pomimo, że w sprawozdaniach RB-28S wykazywano zobowiązania w poszczególnych paragrafach rozdziału 80120 „Licea ogólnokształcące”. Uniemożliwiło to weryfikację danych o zobowiązaniach wykazanych w tych sprawozdaniach z ewidencją księgową.

Stosowanie do postanowień § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Natomiast zgodnie z zasadą sprawdzalnego prowadzenia ksiąg rachunkowych określoną w art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości - zapisy księgowe powinny być uporządkowane według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań.

Główna księgową wyjaśniła (załącznik nr 2 do protokołu kontroli pkt Ad.1), że wykazując zobowiązania w kwartalnych sprawozdaniach Rb-28S, sięgała do dowodów źródłowych – faktur na których wskazana była klasyfikacja budżetowa.

Od 2008 r. ewidencja rozrachunków z kontrahentami prowadzona była według podziałek klasyfikacji budżetowej.

2. W ewidencji rozrachunków z kontrahentami (analityka do konta 201) zapisy księgowe nie zawierały wskazania konta przeciwstawnego ewidencjonowanych operacji (zobowiązań i zapłat za faktury).

Obowiązek zamieszczania w zapisie księgowym oznaczenia kont, których ten zapis dotyczy wynikał z art. 23 ust. 2 pkt 5 ustawy o rachunkowości.

Według wyjaśnienia głównej księgowej (załącznik nr 2 do protokołu kontroli pkt Ad.2.) wynikało to z nieprowadzenia ewidencji rozrachunków według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Kontrolującym okazano wydruk obrotów konta 201 z 2009 r. zawierający wskazanie kont przeciwstawnych ewidencjonowanych operacji.

3. Na zawartych w 2007 r. umowach na wykonanie usług remontowych (3 umowy) brak podpisu głównej księgowej oznaczającego, że zobowiązania wynikające z tych umów w dniu ich zaciągania mieściły się w planie finansowym Liceum.

Stosownie do postanowień art. 45 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, dowodem dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli jest jego podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji, a złożenie podpisu oznacza m.in., że zobowiązania wynikające z dokonywanej operacji mieszczą się w planie finansowym.

Główna księgową wyjaśniła (załącznik nr 2 do protokołu kontroli pkt Ad.3.), że brak jej podpisu na umowach wynikał ze złej interpretacji przepisów prawa oraz z faktu, że główny księgowy nie powinien być stroną w zawieraniu umowy i podpisywać się pod nią.

2.2. Wydatki na wynagrodzenia

Sprawdzono w okresie 1.01.2008 r. – 31.12.2008 r., prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzenia dla nauczycieli Liceum, a w szczególności prawidłowość:

- ustalania wynagrodzenia zasadniczego wraz z dodatkami,
- zaliczania i dokumentowania okresu pracy upoważniającego do otrzymania:
 - dodatku za wysługę lat,
 - nagrody jubileuszowej,
 - odprawy emerytalnej,
- przydzielania ilości godzin ponadwymiarowych,

- wyrównania składników wynagrodzenia po ich podwyżce (w kwietniu 2008 r.), obowiązującej z mocą wsteczną (od stycznia 2008 r.),
- przyznania i naliczania nagród jubileuszowych,
- sporządzania list płac,
- wypłaty wynagrodzeń,
- prowadzenia ewidencji wynagrodzeń.

Łącznie sprawdzono wydatki na wynagrodzenia nauczycieli w kwocie 453.488,71 zł, co stanowiło 10,99 % wydatków Liceum wykonanych w 2008 r. (z kwoty 4.125.643,80 wykazanej w rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2008 r.).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie nw. dokumentów:

- planu finansowego na 2008 r. (z 11.03.2008 r. ze zmianami),
- arkusz organizacji roku szkolnego 2008/2009,
- przepisów wewnętrznych (wymienionych w pkt 1 protokołu kontroli),
- przechowywanych w aktach osobowych dokumentów potwierdzających staż pracy i kwalifikacje pracowników,
- zawartych z pracownikami umów o pracę (ze zmianami) i przyznanych składników wynagrodzenia,
- decyzji w sprawie przyznania nagród jubileuszowych,
- zestawienia godzin ponadwymiarowych za rok szkolny 2007/2008,
- list płac i przelewów bankowych dokumentujących naliczenie i wypłatę składników wynagrodzeń,
- ewidencji syntetycznej i analitycznej wynagrodzeń.

2.2.1. Wynagrodzenie zasadnicze z dodatkami

Dla nauczycieli wymienionych pod poz. 9, 14, 15, 21, 26, 44, 51, 54, 57, 58, 70, 73, załącznika nr 5 do protokołu kontroli, sprawdzono prawidłowość naliczania (z wyrównaniem) i wypłaty wynagrodzenia zasadniczego wraz z dodatkami (tj. dla 12-stu nauczycieli z 75 zatrudnionych na dzień 31.08.2008 r. - próba 16,0%).

Sprawdzono wydatki na kwotę 400.035,46 zł, w tym:

- | | |
|------------------------------------|------------------|
| ▪ wynagrodzenie zasadnicze | - 297.661,78 zł, |
| ▪ dodatek za wysługę lat | - 48.873,35 zł, |
| ▪ dodatek motywacyjny | - 10.887,64 zł, |
| ▪ dodatek funkcyjny (wicedyrektor) | - 22.800,00 zł, |
| ▪ dodatek za wychowawstwo | - 4.346,12 zł, |
| ▪ dodatek z tytułu opiekuna stażu | - 1.325,60 zł, |
| ▪ doradca metodyczny | - 14.140,97 zł. |

Z ustaleń kontroli wynika, że:

- kwalifikacje i stopień awansu zawodowego nauczycieli potwierdzone były odpowiednimi dokumentami (dyplomy, akty nadania stopnia awansu zawodowego),
- dyrektor Liceum dokonał zaszeregowania do stawki wynagrodzenia zasadniczego zgodnie z posiadanymi przez nauczycieli kwalifikacjami i stopniem awansu zawodowego,
- dodatki motywacyjne i funkcyjne były przyznawane zgodnie z postanowieniami załącznika do uchwały Nr 238/XVI/2008 Rady Miasta Lublin z dnia 24 stycznia 2008 r.,
- dodatki za wysługę lat ustalane były w wysokości 1% wynagrodzenia zasadniczego za każdy rok pracy począwszy od 4 roku pracy. Dodatki te wypłacano na podstawie

- dokumentów (świadczenia pracy, umowy) potwierdzających staż pracy w wysokości nieprzekraczającej 20% wynagrodzenia zasadniczego,
- nieprzydzielano nauczycielom godzin ponadwymiarowych w wymiarze przekraczającym $\frac{1}{2}$ tygodniowego obowiązkowego wymiaru zajęć. W przypadku, gdy liczba przydzielonych godzin ponadwymiarowych przekraczała $\frac{1}{4}$ obowiązkowego wymiaru godzin zajęć, następowało to za zgodą (pisemną) nauczyciela,
- rozmiar zniżek tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin dla dyrektora i wicedyrektorów Liceum został ustalony zgodnie z postanowieniami Uchwały nr 1634/LII/2002 Rady Miejskiej w Lublinie,
- przyznane składniki wynagrodzenia naliczane były w wysokości wynikającej z umów o pracę i angaży zmieniających warunki wynagrodzenia.

Stwierdzono, że nauczycielowi wymienionemu pod poz. 54 załącznika nr 5 do protokołu kontroli, przyznano i wypłacano od 01.09.2008 r. dodatek za wysługę lat w wysokości 6% wynagrodzenia zasadniczego pomimo, że z dokumentów zgromadzonych w aktach osobowych nauczyciela wynika, że nabył on prawo do dodatku w tej wysokości od dnia 01.06.2008 r.

Przyczyną powyższego było nie zaliczenie do okresu pracy uprawniającego do dodatku za wysługę lat okresu pobierania przez nauczyciela stypendium z tytułu stażu absolwenckiego (od dnia 01.20.2002 r. do 30.04.2002 r.).

Obowiązek wliczania okresu pobierania stypendium do okresów pracy wymaganych do nabycia i zachowania uprawnień pracowniczych wynikał z przepisów art. 79 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o *promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy* (Dz. U. Nr 99 poz. 1001 ze zm.), a w okresie, kiedy nauczyciel pobierał stypendium z art. 30 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1994 r. o *zatrudnieniu i przeciwdziałaniu bezrobociu* (Dz. U. z 1997 r. Nr 25 poz. 128 ze zm.) uchylonej z dniem 01.06.2004 r.

Według wyjaśnienia (załącznik nr 4 do protokołu kontroli pkt Ad.1.) pracownika zatrudnionego na stanowisku referenta (odpowiedzialnego za prowadzenie spraw osobowych pracowników i przekazywanie do płac zmian dotyczących dodatku stażowego pracowników Liceum – pkt II i pkt VI zakres obowiązków pracownika) okresu pobierania stypendium niezaliczono do stażu pracy w wyniku niewłaściwej interpretacji przepisów prawa.

Skutkiem finansowym było zaniżenie w okresie czerwiec-sierpień 2008 r. wynagrodzenia z tytułu dodatku za wysługę lat o 60,42 zł (wypłacono: $2.014,00 \text{ zł} \times 5\% \times 3 \text{ m-ce} = 302,10 \text{ zł}$, powinno być: $2.014,00 \times 6\% \times 3 \text{ m-ce} = 362,52 \text{ zł}$).

W trakcie kontroli w dniu 11.03.2008 r. wypłacono nauczycielowi wyrównanie nieprawidłowo naliczonego dodatku za wysługę lat (lista nr 25/03/2009 z dnia 11.03.2009 r., WB nr 0034/2009 z dnia 11.03.2009 r.).

2.2.2. Nagrody jubileuszowe

W 2008 r. dyrektor Liceum przyznał nauczycielom 3 nagrody jubileuszowe, 2 odprawy emerytalne i 2 odprawy pieniężne (na podstawie art. 20 ust. 1 pkt 2 ustawy Karta Nauczycie).

Sprawdzono wypłacone wynagrodzenie w wysokości 53.453,25 zł, w tym:

- 3 z 3 przyznanych nagród jubileuszowych – próba 100,0%, na łączną kwotę 8.956,83 zł,
- 2 z 2 przyznanych odpraw emerytalnych – próba 100,0%, na łączną kwotę 18.132,42 zł,
- 2 z 2 przyznanych odpraw pieniężnych – próba 100,0%, na kwotę 26.364,00 zł.

Z ustaleń kontroli wynika, że dzień nabycia prawa do nagród jubileuszowych ustalany był prawidłowo, a nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne wypłacono terminowo.

Stwierdzono natomiast, że ustalając wysokość nagrody jubileuszowej (dla nauczyciela wymienionego pod poz. 9 załącznika nr 4 do protokołu kontroli) w składnikach wynagrodzenia przyjętych do obliczenia podstawy nagrody jubileuszowej za 30 lat pracy przyznanej na dzień 31.08.2008 r. nie uwzględniono dodatków funkcyjnych przyznanych nauczycielowi w roku szkolnym 2007/2008, tj.:

- dodatku za wychowawstwo klasy przyznanego na okres od 1.09.2007 r. do 30.04.2008 r. w kwocie 110,55 zł/m-c,
- dodatku z tytułu pełnienia funkcji opiekuna stażu przyznanego na okres od 1.09.2007 r. do 30.05.2008 r. w wysokości 34,02 zł/m-c.

Stosowanie do postanowień § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (na podstawie przepisów § 3 ust. 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 października 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej... nagrody jubileuszowe oblicza się według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy), w przypadku gdy okres wykonywania zadań uprawniających nauczyciela do dodatku funkcyjnego jest krótszy niż okres roku szkolnego wysokość dodatku przyjętego do podstawy obliczenia nagrody jubileuszowej ustala się mnożąc otrzymywaną stawkę z tego tytułu przez liczbę miesięcy, w których nauczyciel wykonywał zadania. Uzyskaną kwotę dzieli się przez liczbę miesięcy roku szkolnego poprzedzających miesiąc nabycia prawa do nagrody jubileuszowej.

Skutkiem finansowym nieprzyjęcia do obliczenia podstawy nagrody jubileuszowej dodatków funkcyjnych było zaniżenie wysokości nagrody o kwotę 162,35 zł (nagrodę wypłacono po korekcie w kwocie 3.656,72 zł, a powinno być 3.819,07 zł).

Według wyjaśnienia (załącznik nr 3 do protokołu kontroli pkt Ad.1.) pracownika zatrudnionego na stanowisku kierownika gospodarczego (odpowiedzialnego za naliczanie płac – pkt VIII zakresu obowiązków) przyczyną nieprawidłowości było przeoczenie oraz błędne działanie (naliczenie) nagrody przez program płacowy Vulcan, który nie uwzględnił dodatków funkcyjnych w podstawie obliczenia nagrody.

W trakcie kontroli wyrównano nauczycielowi nagrodę jubileuszową (lista nr 25/03/2009 z dnia 11.03.2009 r., WB nr 0034/2009 z dnia 11.03.2009 r.).

2.2.3. Ewidencja wynagrodzeń

Wypłata wynagrodzenia dla nauczycieli Liceum dokonywana była bezgotówkowo na Rachunki Oszczędnościowo-Rozliczeniowe. Listy płac i kartoteki wynagrodzeń sporządzane były w 2008 r. komputerowo przy zastosowaniu programu Płace Optivum firmy Vulcan i oznaczone były nazwą jednostki oraz okresem sprawozdawczym, którego dotyczyły.

Sprawdzono w okresie styczeń-lipiec 2008 r. przestrzeganie i prawidłowość:

- sporządzania i obiegu list płac z przepisami wewnętrznymi („Rodzaj dokumentu, miejsce tworzenia, rodzaj kontroli i terminy przekazywania do właściwych komórek organizacyjnych /stanowisk pracy/”).

- ujęcia naliczonego i wypłaconego wynagrodzenia w ewidencji kont 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 400 „Koszty według rodzajów” i 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” (w tym w kartach wydatków rozdziału 80120 w § 4010, § 4110 i § 4120),
- dokonywania wydatków na wynagrodzenia do wysokości planu wydatków ustalonego na 2008 r. dla rozdziału 80120 „Licea Ogólnokształcące” w paragrafach: 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”, 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” i 4120 „Składki na fundusz pracy”,
- wykazania w miesięcznych sprawozdaniach Rb-28S danych z ewidencją księgową (karty wydatków prowadzone dla rozdziału 80120 w paragrafach: 4010, 4110 i 4120),
- wypłaconego wynagrodzenia z naliczonym na listach płac dla nauczycieli wymienionych pod poz. 4, 7, 17, 18, 19, 27 61 i 67 załącznika nr 5 do protokołu kontroli,
- terminu wypłaty wynagrodzenia miesięcznego i godzin ponadwymiarowych.

Ustalono, że;

- listy płac były sporządzane, sprawdzane i zatwierdzane przez osoby upoważnione w przepisach wewnętrznych,
- wszystkie listy płac oznaczone były datą ich sporządzenia, sprawdzenia i zatwierdzenia,
- ewidencję wynagrodzeń prowadzono sprawdzalnie (listy płac przechowywane były w odrębnym segregatorze, natomiast wskazanie sposobu ich ujęcia w księgach rachunkowych zamieszczano na dowodach PK zawierających wyszczególnienie ewidencjonowanych list płac. Również do wyciągów bankowych dołączano dowody PK wskazujące sposób ujęcia kwot wyszczególnionych na wyciągach bankowych w księgach rachunkowych wraz ze wskazaniem list płac, których dotyczyły wypłacane kwoty,
- wydatki z tytułu wypłaty wynagrodzeń zostały zakwalifikowane do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej (§ 4010, § 4110, § 4120) i nie przekroczyły kwot wydatków ustalonych w planie finansowym (sprawdzono w okresie styczeń-grudzień 2008 r.),
- dane wykazywane w miesięcznych sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynikały z ewidencji księgowej (sprawdzono w okresie styczeń-grudzień 2008 r.),
- wynagrodzenie wypłacano w wysokości zgodnej z naliczoną w listach płac,
- termin wypłaty wynagrodzenia miesięcznego był zgodny z przepisami art. 39 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela,
- dyrektor ustalił w przepisach wewnętrznych zasady obiegu i kontroli dokumentów inicjujących dokonywanie wydatków na wynagrodzenia pracowników Liceum (listy płac i decyzje zaangażowania).

Ponadto stwierdzono, że:

1. Kwoty wypłaconego wynagrodzenia przekazywanego na RORy pracowników główna księgową zamiast na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” ewidencjonowała (zapisem Wn240/Ma130) na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” (po uprzednim przeksięgowaniu tych kwot z konta 231 na konto 240 zapisem Wn231/Ma240).

Stosownie do zasad funkcjonowania kont 240 i 231 ustalonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych - przelewy wynagrodzeń pracowników ujmuje się po stronie Wn konta 231 (zapisem Wn231/Ma130) natomiast konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz innych zobowiązań nie objętych ewidencją kont 201-234. Oznacza to, że

w przypadku wynagrodzenia miesięcznego przekazywanego na ROR nie może wystąpić operacja gospodarcza zaewidencjonowana tak jak w księgach rachunkowych Liceum zapisem Wn231/Ma240.

Główna księgowa wyjaśniła (załącznik nr 2 do protokołu kontroli pkt Ad.4.), że przyczyną nieewidencjonowania na koncie 231 wynagrodzenia wypłacanego na rachunki bankowego pracowników była kontynuowana od lat praktyka jego ewidencji na koncie 240.

Kontrolującym okazano prowadzoną w 2009 r. ewidencję wynagrodzeń, w której przekazywane na ROR pracowników wynagrodzenia księgowano na koncie 231.

2. Wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw nie było wypłacane w ostatnim dniu miesiąca. I tak wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe zrealizowane w:

- styczniu 2008 r. wypłacono w dniu 30.01.2008 r. (WB nr 0013/2008),
- lutym 2008 r. wypłacono w dniu 28.02.2008 r. (WB nr 0029/2008),
- marcu 2008 r. wypłacono 28.03.2008 r. (WB nr 0043/2008).

Stosownie do postanowień art. 39 ust. 4 ustawy Karta Nauczyciela, składniki wynagrodzenia, których wysokość może być ustalona jedynie na podstawie już wykonanych prac, wypłaca się miesięcznie lub jednorazowo z dołu w ostatnim dniu miesiąca, a jeżeli ostatni dzień miesiąca jest dniem ustawowo wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłacane jest w dniu poprzedzającym ten dzień.

Według wyjaśnienia dyrektora Liceum (załącznik nr 1 do protokołu kontroli pkt Ad.1.) w miesiącach w których szkoła posiadała już środki na rachunku bankowym dokonywano wypłaty wcześniej, aby zapewnić, że w ostatnim dniu miesiąca wynagrodzenie będzie na RORach nauczycieli.

3. Realizacja zaleceń pokontrolnych

3.1. Wydanych w 2006 r.

W toku przeprowadzonej w 2006 r. kontroli prawidłowości dokonywania w 2005 r. wydatków na wynagrodzenia nauczycieli, stwierdzono nieprawidłowości i w celu ich wyeliminowania skierowano do dyrektora Liceum (wówczas dyrektora Zespołu Szkół Włókienniczych nr 1) wystąpienie pokontrolne (znak: AK/DK.I.0913/24-4/2006 z dnia 26.04.2006 r.), zobowiązujące do wykonania zaleceń w zakresie:

1. Sporządzenia wzorów podpisów osób upoważnionych do sprawdzania i zatwierdzania dowodów finansowych dotyczących wynagrodzeń.
2. Wypłacania składników wynagrodzenia w wysokości zgodnej z umowami o pracę i zmianami tych umów.
3. Wypłacania dodatku za warunki pracy z dołu.
4. Ustalania wysokości dodatku funkcyjnego dla wicedyrektora na rok kalendarzowy.
5. Wyrównywania składników wynagrodzenia w wysokościach wynikających z prawidłowego obliczenia.
6. Ustalania planu zajęć odpowiednio zmniejszonego i zwiększonego wymiaru tygodniowej liczby godzin dla nauczycieli, dla których z powodu wcześniejszego zakończenia zajęć w ostatnich klasach plan zajęć w pewnych okresach roku szkolnego nie wyczerpuje obowiązującego nauczyciela tygodniowego wymiaru godzin zajęć dydaktycznych.
7. Wypłacania wynagrodzenia za godziny zastępstw doraźnych w wysokości odpowiadającej faktycznie zrealizowanym godzinom zajęć.

8. Dokonywania wypłaty za godziny nadwymiarowe i godziny zastępstw doraźnych w ostatnim dniu miesiąca.
9. Ustalania i wypłaty nagród jubileuszowych zgodnie z zasadami określonymi w przepisach prawa, a w szczególności:
 - a) terminowego przyznawania i wypłaty nagród jubileuszowych w dniu nabycia prawa do niej,
 - b) wyrównywania wypłaconych nagród jubileuszowych po podwyżce wynagrodzenia z mocą wsteczną,
 - c) nieprzyjmowania do podstawy obliczenia nagrody jubileuszowej oraz odprawy emerytalnej dodatku specjalistycznego oraz tzw. „średniej feryjnej”.

W dniu 25.05.2006 r. dyrektor Liceum poinformował pismem znak: ZSW/3020/04/2007 Wydział Audytu i Kontroli UM Lublin o wykonaniu ww. zaleceń pokontrolnych.

Na podstawie ustaleń kontroli opisanych w pkt 1 i pkt 2.2. protokołu kontroli, sprawdzono realizację tych zaleceń (kontrolą nie objęto zalecenia wymienionego pkt 7) i stwierdzono, że były one wykonywane zgodnie z udzieloną przez dyrektora odpowiedzią z wyjątkiem jednak nadal niewypłacania w ostatnim dniu miesiąca wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i godziny zastępstw doraźnych (opisano w pkt 2.2.3. protokołu kontroli).

3.2. Wydanych w 2007 r.

W wyniku przeprowadzonej w 2007 r. kontroli prawidłowości dokonywania w 2006 r. wydatków rzeczowych, przekazano dyrektorowi zalecenia pokontrolne (znak: AK/DK.I.0913/45-2/07 z dnia 16.03.2007 r.) dotyczące:

1. Zobowiązania głównego księgowego do terminowej zapłaty faktur.
2. Dokonywania wydatków na podstawie dowodów dokumentujących wysokość zaciągniętego zobowiązania.

Na podstawie ustaleń kontroli opisanych w pkt 2.1. protokołu kontroli stwierdzono, że zalecenia pokontrolne zostały wykonane zgodnie z odpowiedzią dyrektora (pismo znak: ZSW/3020/04/3/2007 z dnia 04.04.2007 r.).

Na powyższych ustaleniach zakończono postępowanie kontrolne.

Składową część protokołu kontroli stanowią niżej wymienione załączniki:

- załącznik nr 1 - wyjaśnienie dyrektora Liceum,
- załącznik nr 2 - wyjaśnienia głównej księgowej,
- załącznik nr 3 - wyjaśnienie kierownika gospodarczego,
- załącznik nr 4 - wyjaśnienie referenta,
- załącznik nr 5 - wykaz nauczycieli, którym przyznano w 2008 r. nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne oraz dodatki funkcyjne i motywacyjne.

Dyrektora XXIII Liceum Ogólnokształcącego w Lublinie:

- poinformowano o przysługującym mu prawie zgłoszenia zarządzającemu kontrolę pisemnych wyjaśnień lub zastrzeżeń, co do treści ustaleń zawartych w protokole kontroli, w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu,
- zapoznano z prawem możliwości odmowy podpisania protokołu kontroli z jednoczesnym obowiązkiem złożenia w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania pisemnego uzasadnienia przyczyn tej odmowy,

- poinformowano, że odmowa podpisania protokołu kontroli nie stanowi przeszkody do wszczęcia postępowania pokontrolnego.

Protokół kontroli zawiera 15 kolejno ponumerowanych stron, które zostały podpisane przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden został złożony w jednostce kontrolowanej, drugi w Referacie Kontroli Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin.

Przeprowadzenie czynności kontrolnych udokumentowano wpisem do książki kontroli (poz. 12).

Kontrolujący:

INSPEKTOR

Mirosław Dyk

INSPEKTOR

Agata Serwin

PODINSPEKTOR

Marcin Szeleszczuk

Dyrektor XXIII Liceum Ogólnokształcącego w Lublinie;

XXIII LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCE
im. Nauczycieli Tajnego Nauczania
ul. Józefa Poniatowskiego 5
20-060 Lublin
tel./fax 531-04-28
REGON 431254304 NIP 712-10-96-712

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Alicja Fijałek

Lublin, dnia 12.03.2009 r.