



KNW-K-I.1711.38.2022

Lublin, dnia 4 sierpnia 2022 roku

Pani Urszula Łapińska-Łubniewska
Dyrektor XXVII Liceum Ogólnokształcącego
ul. Biedronki 13, 20-543 Lublin

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 3 ust. 1 pkt 1 procedury przeprowadzania kontroli¹ upoważniony pracownik Wydziału Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego (dalej „Wydział KNW”) przeprowadził w kierowanym przez Panią XXVII Liceum Ogólnokształcącym (dalej „Liceum” lub „XXVII LO”) kontrolę prowadzenia gospodarki finansowej w 2021 r. Szczegółowe ustalenia zawarto w protokole kontroli przekazanym Pani w dniu 30.06.2022 r. Zgodnie z postanowieniami § 17 ust. 4 procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział KNW przekazuję Pani niniejsze wystąpienie pokontrolne zawierające ocenę skontrolowanych zagadnień, opis stwierdzonych nieprawidłowości oraz wnioski mające na celu ich wyeliminowanie.

Kontrolą objęto następujące zagadnienia:

- 1) przepisy wewnętrzne Liceum regulujące prowadzenie gospodarki finansowej²,
- 2) realizację dochodów na wydzielonym rachunku (tzw. „dochodów własnych”)³,
- 3) przestrzeganie zasad zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków⁴,
- 4) mechanizmy zabezpieczające środki finansowe na rachunkach bankowych⁵,
- 5) regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (dalej „ZFŚS”),
- 6) przeprowadzanie inwentaryzacji,
- 7) gospodarkę rzeczowymi składnikami majątku.

Na podstawie skontrolowanych zagadnień Wydział KNW pozytywnie ocenia prowadzenie gospodarki finansowej Liceum w 2021 r. Stwierdzone w toku niniejszej kontroli nieprawidłowości były nieliczne i nie powodowały negatywnych następstw dla realizacji kontrolowanej działalności. W ocenie Wydziału KNW wynikały one głównie z błędów i niedopatrzeń pracowników, a także z niewłaściwej interpretacji obowiązujących przepisów prawa.

Poniżej przedstawiam stwierdzone nieprawidłowości i zalecenia pokontrolne wskazujące sposób ich wyeliminowania (w przypadku nieprawidłowości usuniętych w trakcie kontroli po instruktażu kontrolującego – nie sformułowano zaleceń).

- 1 załącznik do zarządzenia nr 40/2/22 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 08.02.2022 r. w sprawie wprowadzenia Procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego (ze zm.);
- 2 w zakresie dokumentowania systemu kontroli zarządczej oraz ustalenia mechanizmów kontroli operacji gospod. i finansowych (w tym polityki rachunkowości) i udostępniania informacji publicznej;
- 3 mechanizmy nadzoru nad realizacją dochodów (próba: 6 umów z w 2021 r. i 100% faktur z XI 2021 r. - 7.097,10 zł), powiadamianie/zgoda o umowach najmu - 100% zawartych w 2021 r.;
- 4 dokonywanie wydatków do wysokości planu finansowego – próba 16 zmian planu fin., celowość wydatków, obieg i kontrola dokumentów (próba: 40 FV na kw. 90.446,70 zł), wykazanie wydatków w spr. Rb-28S i Rb-34S;
- 5 prawidłowość konfiguracji uprawnień do dysponowania śr. finansowymi na r-kach bankowych oraz prawidłowość dokonywania operacji finansowych na próbie celowej przelewów (2021 i 2022 r.);



I. W zakresie przepisów wewnętrznych:

1. W Liceum nie było wykazu dokumentów organizacyjnych i procedur składających się na system kontroli zarządczej. Obowiązek opracowania takiego wykazu przez kierowników jednostek organizacyjnych miasta Lublin ustalił Prezydent Miasta Lublin w pkt C10 *Minimalnych wymogów wdrożenia systemu kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych miasta Lublin*⁶.

Zalecenie nr 1: *Sporządzić wykaz dokumentów tworzących system kontroli zarządczej.*

2. *Polityka rachunkowości*⁷ nie spełniała wszystkich wymogów art. 10 ust. 1 ustawy o *rachunkowości*⁸ (dalej „*uor*”) ponieważ:

- a) zakładowy plan kont nie określał sposobu prowadzenia ewidencji analitycznej dla kont 132 i 139. Ponadto na licznych kontach⁹ wymienionych w nim nie były dokonywane zapisy księgowe, co wskazuje, że zakładowy plan kont nie był aktualizowany według wymagań art. 10 ust. 2 *uor*,
- b) w zasadach funkcjonowania kont¹⁰ błędnie wprowadzony był wymóg prowadzenia ewidencji analitycznej w podziale na jednostki obsługiwane,
- c) nie był ustalony wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe,
- d) w opisie systemu przetwarzania danych nie został uwzględniony program Vulcan moduł Mol służący do ewidencji analitycznej księgozbioru, a dla żadnego dopuszczonego do stosowania programu nie określono jego wersji oraz daty rozpoczęcia eksploatacji.

Zalecenie nr 2: *Zaktualizować politykę rachunkowości, w szczególności:*

- 1) *ustalić sposób prowadzenia ewidencji szczegółowej dla kont 132 i 139,*
- 2) *wyeliminować zapisy o zasadach funkcjonowania kont, które nie mają zastosowania w samorządowej jednostce budżetowej,*
- 3) *ustalić zbiór danych tworzących księgi rachunkowe,*
- 4) *wskazać wersje i daty rozpoczęcia eksploatacji programów komputerowych, przy pomocy których prowadzone są księgi rachunkowe oraz dopuścić do użytkowania moduł Mol programu Vulcan.*

3. W instrukcji inwentaryzacyjnej stwierdzono braki, które mogą skutkować przeprowadzeniem inwentaryzacji w sposób niezgodny z art. 26 – 27 *uor*. I tak:

- a) pominięto składniki majątku XXVII LO podlegające obowiązkowi inwentaryzacji w drodze spisu natury, tj. druki ścisłego zarachowania, bilety MPK i znaczki pocztowe,
- b) nie ustalono sposobu dokumentowania porównania wyników inwentaryzacji w drodze weryfikacji sald z danymi ksiąg rachunkowych,
- c) wskazano nieprawidłowy termin inwentaryzacji w drodze weryfikacji sald (w IV kwartale roku do 15 dnia roku następnego), który według art. 26 ust. 3 pkt 1 *uor* dotyczy tylko inwentaryzacji w drodze spisu z natury i potwierdzenia sald.

6 załącznik do „Zasad funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Lublin i jednostkach organizacyjnych miasta Lublin” - zał. nr 1 do zarządzenia nr 75/12/2014 Prezydenta Miasta Lublin z 31.12.2014 r. w sprawie określenia zasad funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Lublin i jednostkach organizacyjnych miasta Lublin;

7 zarządzenie nr 15/2021 z 28.09.2021 r.;

8 ustawa z 29.09.1994 r. o *rachunkowości* (t.j. Dz.U.2021.217 ze zm.);

9 tj. 136, 241, 244, 245, 290, 300, 310, 311, 403, 411, 600, 700, 720, 740, 751, 810;

10 tj. dla kont 013, 014, 071, 072, 130, 201, 221, 225, 231, 234, 240, zespołu 4 oraz 810;



Zalecenie nr 3: *Poprawić zapisy instrukcji inwentaryzacyjnej poprzez:*

- 1) *wskazanie wszystkich składników majątku Liceum, które należy objąć inwentaryzacją w drodze spisu z natury,*
- 2) *ustalenie sposobu dokumentowania porównania wyników inwentaryzacji z danymi ksiąg rachunkowych w drodze porównania sald,*
- 3) *wykreślenie błędnych zapisów o terminie przeprowadzania inwentaryzacji w drodze weryfikacji.*

4. W Procedurze – zakup materiałów i usług ustalono obowiązek dokumentowania rozeznania rynku dla zamówień dopiero od 15.000,00 zł netto. Z uwagi na fakt, że XXVII LO jest jednostką sektora finansów publicznych zobligowaną do stosowania zasad dokonywania wydatków ze środków publicznych (określonych w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych¹¹, dalej *ufp*) niezależnie od jednostkowej kwoty wydatku, w ocenie Wydziału KNW ww. kwota nie jest wystarczającym mechanizmem kontroli w szczególności w odniesieniu do kryterium efektywności.

Zalecenie nr 4: *W kontekście zapewnienia efektywnego gospodarowania środkami publicznymi rozważyć wprowadzenie obowiązku dokumentowania rozeznania rynku dla wydatków dokonywanych poniżej kwoty 15.000 zł (np. kwotowo lub rodzajowo z możliwością rejestrowanych odstępstw od procedury).*

5. Strona BIP Liceum nie była prowadzona na bieżąco, gdyż nie zawierała informacji dotyczących efektów kontroli przeprowadzonych w Liceum, które były wymagane przepisami art. 6 ust. 1 pkt. 4a ustawy o dostępie do informacji publicznej¹².

Zalecenie nr 5: *Uzupełnić brakujące informacje dotyczące przeprowadzonych w Liceum kontroli oraz prowadzić stronę BIP na bieżąco.*

II. W pozostałym zakresie:

1. Nie przestrzegano wynikającego z art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami¹³ obowiązku równoczesnego informowania Prezydenta Miasta Lublin o wynajmach pomieszczeń XXVII LO. Informacje o umowach najmu zawartych w 2021 r. po raz pierwszy z danym kontrahentem zostały przekazane dopiero w trakcie kontroli (pismem z 18.05.2022 r. i dotyczyły 5 umów z 2021 r.);

Zalecenie nr 6: *Oddając w najem części nieruchomości będące w trwałym zarządzie - równocześnie zawiadamiać Prezydenta Miasta Lublin, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony do 3 lat. Jeżeli zaś umowa jest zawierana na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony należy wcześniej uzyskać zgodę Rady Miasta Lublin. Zgoda jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.*

2. Główna księgową nieprawidłowo wykonywała kontrolę wstępną, która na mocy art. 54 ust. 1 pkt 3 *ufp* należała do ustawowych obowiązków gł. księgowego, ponieważ:

- dokonała nierzetelnej kontroli wstępnej, co skutkowało wydatkowaniem środków przekraczających plan finansowy o kwotę 844,90 zł. Było to niezgodne z art. 44 ust. 1 pkt 3 i art. 52 ust. 1 pkt 2 *ufp*, obligującym do dokonywania wydatków do wysokości ustalonej w planie finansowym,

11 ustawa z 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2021.305 ze zm.);

12 ustawa z 06.09.2001 o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz.U.2022.902 ze zm.);

13 ustawa z 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U.2021.1899);



- w ogóle nie dokonała wstępnej kontroli umów skutkujących zaciągnięciem zobowiązań finansowych, co było niezgodne z art. 54 ust. 3 *ufp*. Pomimo że w badanej próbie nie stwierdzono, aby w planie finansowym nie było środków na realizację zobowiązań zaciągniętych w wyniku niezaparafowanych umów, wskazuje to jednak na wadliwe mechanizmy kontroli operacji finansowych¹⁴,
- nie ewidencjonowała na koncie 998 zaangażowania wynikającego z zawartych umów w miesiącu ich podpisania, ale dopiero później, gdy wpływały faktury. Taka ewidencja była niezgodna z zasadami funkcjonowania konta 998 ustalonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 13.09.2017 r. w sprawie *szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont...*¹⁵,

Ponadto główna księgowa ujęła wydatek w kw. 2.412,28 zł w §4010 zamiast w §4040 – niezgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie *szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*¹⁶ oraz oznaczała dowody księgowe niestosujący się do wymagań część D ust. 4 zasad rachunkowości.

Zalecenie nr 7: Egzekwować od głównej księgowej:

- 1) rzetelne dokonywanie kontroli wstępnej i potwierdzanie jej podpisem (także na umowach skutkujących zaciągnięciem zobowiązań),
- 2) ujmowanie na bieżąco na koncie 998 wartości umów, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym
- 3) klasyfikowanie wydatków zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową,
- 4) oznaczanie dowodów księgowych zgodnie z przepisami wewnętrznymi.

Ponadto część nieprawidłowości zostało wyeliminowane już w trakcie kontroli. I tak:

1. Zmieniono załącznik do regulaminu wynagradzania w zakresie wskazania w nim stanowiska kierownika gospodarczego jako stanowiska pomocniczego i obsługi.
2. Uaktualniony został zakres czynności głównej księgowej poprzez powierzenie jej odpowiedzialności za naliczanie odsetek od nieterminowych płatności za najem.
3. Sporządzono aktualne kalkulacje kosztów najmu dla dwóch pomieszczeń.
4. Uzgodniono ewidencję analityczną składników majątku z ewidencją syntetyczną.

Proszę w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego złożyć sprawozdanie z realizacji wydanych zaleceń – według wzoru określonego w załączniku nr 5 do wymienionej na wstępie procedury przeprowadzania kontroli¹⁷.

**z up. Prezydenta Miasta Lublin
Dyrektor Wydziału Kontroli
i Nadzoru Właścicielskiego**

Łukasz Mazur

(dokument w postaci elektronicznej podpisany
kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Do wiadomości: Wydział Oświaty i Wychowania.

14 komunikat nr 23 Ministra Finansów z 16.12.2009 r. w sprawie *standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych* (Dz.U.2009.84);

15 rozp. Ministra Rozwoju i Finansów z 13.09.2017 r. w sprawie *rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu teryt., jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej* (t.j. Dz.U.2020.342);

16 Dz.U.2022.513;

17 <https://bip.lublin.eu/prawo/zarzadzania-prezydenta/2022/zarzadzanie-nr-4022022-prezydenta-miasta-lublin-z-dnia-8-lutego-2022-r-w-sprawie-wprowadzenia-procedury-przeprowadzania-kontroli-przez-wydzial-kontroli-i-nadzoru-wlascicielskiego,353,28195,2.html>.