



ISO 9001:2015
FS 583555



ul. Mieczysława Karłowicza 4/1009, 20-027 Lublin, tel.: +48 81 466 1850, fax: +48 81 466 1851
ePUAP: /UMLublin/SkrytkaESP,www.um.lublin.eu

AK-K-I.1711.68.2019

Lublin, 8 stycznia 2020 r.

Pani Elżbieta Pieczonka
Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 43
im. Ignacego Jana Paderewskiego
w Lublinie
ul. J. Śliwińskiego 5, 20-861 Lublin

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 4 ust. 1 pkt 1 procedury przeprowadzania kontroli¹ główny specjalista Artur Jurkowski i podinspektor Cezary Mazur z Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (dalej: „Wydział AK”) – przeprowadzili w kierowanej przez Panią Szkołę Podstawowej nr 43, zw. dalej „Szkołą”, kontrolę wykonania zaleceń wydanych przez Wydział AK w 2017 r. w wyniku kontroli prowadzenia gospodarki finansowej Szkoły (wystąpienie pokontrolne z dnia 02.05.2017 r. znak: AK-K-I.1711.2.2017).

Szczegółowe ustalenia zawarto w protokole kontroli podpisanym przez Panią w dniu 03.12.2019 r. Zgodnie z § 19 ust. 5 ww. procedury przekazuję Pani niniejsze wystąpienie pokontrolne, zawierające ocenę wyników kontroli.

Kontrolą objęto wszystkie wydane zalecenia pokontrolne, a ocenę stanu ich realizacji szczegółowo przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Sprawdzone zalecenie	Ocena wykonania
1.	Bezwzględnie zapewnić mechanizmy kontroli nad bezpieczeństwem danych przetwarzanych w systemach komputerowych (z uwzględnieniem trwałości zapisów) oraz nad aktualizowaniem programów, w których dane te są przetwarzane. Zapewnić pracownikom odpowiedni poziom wiedzy na temat zasad ochrony danych.	częściowo wykonano
2.	Weryfikować plan finansowy przed dokonaniem wydatków w celu zachowania limitu wysokości ustalonych w planie oraz dokonywać wydatków wyłącznie w terminach i na rachunki bankowe wskazane przez kontrahentów.	częściowo wykonano
3.	Wartość zamówień szacować rzetelnie i zgodnie z art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.	wykonano
4.	Zawierając umowy zlecenia bezwzględnie stosować „Szczegółowe mechanizmy kontroli operacji finansowych i gospodarczych” określone w standardzie kontroli zarządczej ozn. C14 w celu zachowania zasady celowego i oszczędnego wydatkowania środków publicznych.	częściowo wykonano
5.	Prowadzić ewidencję składników majątku na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” i ujmować w niej wszystkie posiadane przez szkołę programy komputerowe, a z przepisów wewnętrznych usunąć zapis o wyłączeniu z ewidencji programów komputerowych o wartości do 3.500 zł.	wykonano

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.);



6.	W ewidencji analitycznej składników majątku wskazywać cechy pozwalające na ich jednoznaczną identyfikację.	częściowo wykonano
7	Wykazywać liczbę obiadów do przygotowania na dany dzień zgodnie z liczbą obiadów opłaconych.	częściowo wykonano
8.	Udzielać zapomóg z ZFSS po analizie dokumentów potwierdzających trudną sytuację życiową, rodzinną czy materialną osób uprawnionych (wnioskodawców).	częściowo wykonano
9.	Przyznawać kategorie zaszeregowania zgodnie z rozporządzeniem w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz przepisami wewnętrznymi.	wykonano
10.	Uzupełnić stronę BIP szkoły zgodnie z wymogami ustawy o dostępie do informacji publicznej.	częściowo wykonano

Jak wykazano w powyższym zestawieniu, pomimo że poinformowała Pani Prezydenta Miasta Lublin o realizacji wszystkich zaleceń pokontrolnych aż 7 z nich zostało zrealizowanych tylko częściowo. Poniżej opisano zalecenia niewykonane oraz inne nieprawidłowości ujawnione w toku niniejszej kontroli.

Ad 1. W używanym w Szkole programie do prowadzenia ksiąg rachunkowych (Vulcan) główna księgowa, bez wiedzy i zgody dyrektora, zmieniała, usuwała i dodawała dokumenty dotyczące poprzednich dni, miesięcy a nawet lat – np. w 2019 r. zmieniała, usunęła, dodała dokumenty dotyczące 2018 r. i 2017 r. Na podstawie analizy logowań w programie Vulcan ustalono, że w okresie od 04.10.2018 r. do 02.10.2019 r. główna księgowa dokonała ogółem 4 853 takich księgowania, w tym 807 w godzinach 23.00 – 4.00, a 998 w dni wolne od pracy. Operacje takie były możliwe, ponieważ księgi rachunkowe za poprzednie lata nie zostały zamknięte, a księgowanie dokumentów nie zostało ostatecznie zatwierdzone i znajdowały się w buforze programu księgowego.

Taka praktyka prowadzenia ksiąg rachunkowych jest niedopuszczalna ze względu na brak jasnego i rzetelnego obrazu sytuacji majątkowej i finansowej Szkoły² oraz nieakceptowalne ryzyko niekontrolowanych przepływów finansowych pomimo, że w toku kontroli nie stwierdzono znamion nadużyć finansowych.

W czasie trwania niniejszej kontroli główna księgowa nadal – jednak już za zgodą dyrektora Szkoły – dokonywała takich operacji księgowych i należy stwierdzić, że na tym etapie dane wykazane w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych (korekta) RB-28S za wrzesień 2019 r. sporządzone 15.10.2019 r. przez główną księgową i podpisane przez dyrektora Szkoły (złożone w tym dniu do Wydziału Oświaty i Wychowania) w kolumnie „Wydatki wykonane” w 42 paragrafach 8 rozdziałów na łączną kwotę 1.572.986,82 zł nie wynikały z ewidencji księgowej.

Różnice te wskazują na niezgodność z postanowieniami § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 9 ust. 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej³ w związku z § 8 ust. 2 pkt 2-4 załącznika nr 36 do tego rozporządzenia⁴, stosownie do których kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Ponadto dyrektor nie określił szczegółowej procedury sporządzania kopii zapasowych ksiąg rachunkowych oraz nie wyznaczył osób odpowiedzialnych za ich sporządzanie. Główna księgowa sporządzała kopie, ale na nośniku zewnętrznym, co nie zapewniało poziomu ochrony zawartych na nich informacji tak jak na serwerze.

² vide art. 4 ust. 1 ustawy z dn. 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2019.22 j.t. z 22.02.2019)

³ Dz. U. 2018, poz. 109.

⁴ Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytor.



Ad 2. Plan finansowy środków budżetowych z dnia 30.11.2018 r. został przekroczony w rozdziale 80103 § 4010 o 325,58 zł w związku z zapłatą w dniu 05.12.2018 r. ubezpieczenia społecznego, tj. 15 dni przed zatwierdzeniem nowego planu finansowego, co było niezgodne z art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o *finansach publicznych*⁵ (wydatki publiczne mogą być ponoszone do wysokości ustalonej w planie finansowym) oraz art. 52 ust. 1 pkt 2 tej ustawy (wydatki ujęte w planach finansowych stanowią nieprzekraczalny limit).

Ad 4. Pomimo wygaśnięcia terminu umowy zlecenia (zawartej na okres od 06.03.2019 r. do 29.03.2019 r. na prace archiwizacyjne) oraz wypłacenie całego wynagrodzenia umownego, nie sporządzono protokołu odbioru, a prace archiwizacyjne wykonywane przez zleceniobiorcę wciąż trwają.

Ad 6. Nie wszystkie księgi inwentarzowe uzupełniono o indywidualne oznaczenia przedmiotów (posiadających oznaczenia szkolne) pozwalające na ich jednoznaczną identyfikację – oznaczono przedmioty zakupione po 01.01.2016 r.

Ad 7. W Szkole prowadzono ewidencję obiadów wydanych, niewykorzystanych oraz rejestru liczby dokładek, jednak sposób ich prowadzenia i procedura przygotowywania i wydawania obiadów nie zostały opisane w przepisach wewnętrznych Szkoły.

Ad 8. Podstawą przyznania zapomogi z Funduszu Świadczeń Socjalnych był wniosek osoby uprawnionej, jednocześnie zapisy regulaminu dopuszczały niezwiązany z sytuacją życiową, rodzinną i materialną warunek o możliwości wypłaty świadczenia pomimo niedostarczenia dokumentów potwierdzających lub uprawdopodobniających wystąpienie trudnej sytuacji materialnej, życiowej bądź rodzinnej, tj. cyt.: „ w przypadku niedostarczenia wymaganych dokumentów (zaświadczenie lekarskie, akt zgonu, protokół zdarzenia), zapomogi udziela się z potrąceniem podatku”.

Ad 10. Informacje na stronie BIP Szkoły nadal były częściowo nieaktualne. W zakładce „majątek” zamieszczono załącznik z informacją o majątku jednostki przedstawiający stan na dzień 31.12.2017 r. Z kolei zakładka „kontrolne” zawiera informacje tylko o 2 kontrolach przeprowadzonych w Szkole, a z książki kontroli wynika, że w latach 2018-2019 przeprowadzono 15 kontroli.

Przyczyną niezrealizowania zaleceń było nierespektowanie wyników kontroli i wyłącznie formalistyczne podejście do zaleceń pokontrolnych wydanych z upoważnienia Prezydenta Miasta Lublin oraz słabości w funkcjonowaniu systemu kontroli zarządczej⁶, w szczególności w niewystarczającej realizacji standardu C11 dotyczącego nadzoru nad wykonywaniem obowiązków służbowych przez pracowników, a zwłaszcza głównej księgowej.

Ponownie polecam wykonanie niezrealizowanych dotychczas zaleceń pokontrolnych i proszę o złożenie sprawozdania z ich wykonania (według wzoru określonego w załączniku nr 4 do wymienionej na wstępie procedury przeprowadzania kontroli⁷) w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

5 ustawa o *finansach publicznych* z 27.08.2009 r. (Dz.U.2017.2077 j.t. ze zm.);

6 komunikat nr 23 Ministra Finansów z 16.12.2009 r. (Dz.Urz.MF.2009.15.84);

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



Ponadto w związku z nadal występującymi nieprawidłowościami w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych w ocenie Wydziału AK konieczne jest powierzenie obsługi finansowo-księgowej Szkoły Podstawowej nr 43 Lubelskiemu Centrum Ekonomiczno-Administracyjnemu Oświaty.

**z up. Prezydenta Miasta Lublin
Dyrektor Wydziału Audytu i Kontroli**

mgr inż. Anna Morow

*(dokument w postaci elektronicznej podpisany
kwalifikowanym podpisem elektronicznym)*

Do wiadomości:

Pan Mariusz Banach Zastępca Prezydenta Miasta Lublin
Wydział Oświaty i Wychowania
Wydział Budżetu i Księgowości