



# Urząd Miasta Lublin



## Wydział Audytu i Kontroli

ul. Kowalska 4, 20-115 Lublin, tel.: 81 466 1850, fax: 81 466 1851  
e-mail: [audyt@lublin.eu](mailto:audyt@lublin.eu), [www.um.lublin.eu](http://www.um.lublin.eu)

AK-K-I.1711.11.2011

Lublin, dnia 06.06.2011 r.

**Pani**  
**Marzenna Modrzewska-Michalczyk**  
**Dyrektor**  
**Zespołu Szkół Ekonomicznych**  
**im. A. i J. Vetterów w Lublinie**  
**ul. Bernardyńska 14, 20-109 Lublin**

### Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 4 ust. 1 pkt 1 procedury przeprowadzania kontroli<sup>1</sup>, Wydział Audytu i Kontroli, przeprowadził w kierowanym przez Panią Zespole Szkół Ekonomicznych im. A. i J. Vetterów w Lublinie (zwanym dalej „ZSE”) kontrolę planową, obejmującą sprawdzenie prawidłowości prowadzenia gospodarki finansowej w 2010 r. Szczegółowe ustalenia przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 27 maja 2011 r.

Zgodnie z przepisem § 19 ust. 5 ww. procedury, przekazuję Pani niniejsze wystąpienie pokontrolne, w tym opis stwierdzonych nieprawidłowości oraz wnioski zmierzające do ich wyeliminowania.

Wyniki kontroli upoważniają Wydział Audytu i Kontroli do pozytywnej oceny działalności ZSE w zakresie:

- uregulowań wewnętrznych organizacyjnych, w tym dotyczących prowadzenia gospodarki finansowej,
- dochodów z najmu pomieszczeń,
- celowego, oszczędnego i efektywnego wydatkowania środków finansowych na wydatki bieżące,
- legalności wydatków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- gospodarowania składnikami majątku,
- przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów na koniec 2010 roku.

Stwierdzone w toku przedmiotowej kontroli i niżej wymienione nieprawidłowości, nie miały istotnego wpływu na skontrolowaną działalność:

1. Załącznik do Zarządzenia Nr 680/2010 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 28 września 2010 roku w sprawie wprowadzenia procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Audytu i Kontroli



1. Strona Biuletynu Informacji Publicznej ZSE nie zawierała instrukcji korzystania z niej, informacji o majątku, wykazu prowadzonych rejestrów i ewidencji oraz zasad udostępniania danych w nich zawartych, dokumentacji przeprowadzanych kontroli.  
*Na mocy art. 6 ust. 1 pkt 1f), 2f), 3f) i 4a) ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej<sup>2</sup> ZSE zobowiązany był do udostępniania ww. informacji publicznych poprzez ogłoszenie ich w BIP.*

W toku kontroli osoba odpowiedzialna za umieszczanie zmian na stronie BIP wprowadziła wymagane informacje.

2. W 2010 r. podpisane zostały 3 umowy najmu na łączną kwotę czynszu 875,87 zł. Kontrola realizacji tych umów wykazała, że:
  - a) o ich podpisaniu nie poinformowano Prezydenta.  
*Powyższe było niezgodne z art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami<sup>3</sup>.*

W trakcie kontroli wykaz wynajmujących pomieszczenia w budynku ZSE w latach 2009/2010 i 2010/2011 został przesłany do UM Lublin (do Wydziałów OW i GM).

b) Prowadzony przez kierownika gospodarczego „Rejestr umów” nie spełniał wymagań zawartych w przepisach wewnętrznych, ponieważ:

- nie ujęto w nim jednej umowy najmu (zawartej z NZOZ „TERMED” za wynajmem gabinetu lekarskiego do dnia 31 grudnia 2013 r. za kwotę 100 zł brutto rocznie), w związku z czym umowa ta nie posiada wewnętrznego numeru rejestrowego,
- w kolumnie „Uwagi” przy umowach, które nie doszły do skutku, nie zamieszczono stosownej adnotacji w tym zakresie, przy czym z wpisanych w rejestrze 5 umów najmu, ostatecznie tylko 3 zostały podpisane,
- brakowało podziału rejestru na umowy dot. wynajmu pomieszczeń i remontowe.

*Zgodnie z przepisami wewnętrznymi<sup>4</sup> kierownik gospodarczy odpowiada za prowadzenie rejestru umów wg wzorca ustalonego w rozdziale IV § 4 ust. 1 załącznika do „Instrukcji sporządzania i rejestru umów najmu lub użyczenia”, ponadto dokonuje on rejestracji umowy poprzez wpis do rejestru umów i umieszczenie na umowie numeru wynikającego z rejestru.*

c) W umowach najmu nie zamieszczono zapisów o wysokości odsetek w przypadku nieterminowej zapłaty, skutkiem czego z 13 faktur (na ogólną kwotę 875,86 zł) 7 (na kwotę 487,68 zł) zapłacono po terminie (od 1 dnia do 5 m-cy), przy czym ZSE nie ewidencjonował i nie dochodził zapłaty odsetek za nieterminowe płatności (ich szacunkowa wartość w tych przypadkach jest jednak niewielka – 2,53 zł).

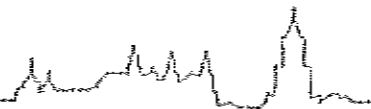
*Powyższe było niezgodne z przepisami wewnętrznymi – Rozdział II § 2 ust. 3 pkt 3.3 „Instrukcji sporządzania i rejestru umów najmu lub użyczenia”. Z kolei do ewidencji odsetek w księgach rachunkowych zobowiązywał § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.<sup>5</sup>*

2 j.t. z 2001 r. Dz. U. Nr 112, poz. 1198 ze zm.

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

4 Rozdział IV § 4 ust. 1 „Instrukcji sporządzania i rejestru umów najmu i użyczenia” - załącznik nr 1 do zarządzenia nr 26 z dnia 31.08.2010 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania i rejestracji umów najmu lub użyczenia w Zespole Szkół Ekonomicznych.

5 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



Ponadto w jednej z tych umów w ogóle nie wskazano terminu płatności czynszu (umowa bez numeru z dnia 01.10.2010 r. na kwotę 100 zł brutto rocznie).

*Zgodnie z Rozdziałem II § 2 ust. 3 pkt 3.4 „Instrukcji sporządzania i rejestru umów najmu lub użyczenia” umowy najmu powinny zawierać termin płatności za wynajem.*

W umowie najmu nr GG/212/2/2010 (na kwotę 32 zł brutto miesięcznie) określono błędnie kwotę czynszu, która powinna wynosić 30 zł brutto za miesiąc.

*Ustalona w umowie kwota czynszu była niezgodna z zarządzeniem nr 511/2004 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 27 grudnia 2004 r.<sup>6</sup>*

W toku kontroli uzupełniono „Rejestr umów” i wystosowano noty odsetkowe do wynajmujących, którzy zalegali z płatnościami.

3. Podpisane w 2010 r. 3 umowy na usługi remontowe (w łącznej kwocie 45.748 zł) nie zawierały adnotacji głównej księgowej potwierdzającej, że wynikające z nich zobowiązania mieszczą się w planie finansowym ZSE. W dacie podpisania umów ZSE posiadał jednak środki w planie finansowym na zapłatę tych zobowiązań.

*Powyższe było niezgodne z art. 54 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych<sup>7</sup>.*

4. Nie przestrzegano ściśle postanowień regulaminu ZFŚS, ponieważ zapłacono za wyjazdy pracowników w celach turystyczno-krajoznawczych w łącznej kwocie 12.815 zł (2 faktury), pomimo że pracownicy nie złożyli stosownych wniosków o udzielenie im takiego dofinansowania, wbrew postanowieniom § 17 Regulaminu ZFŚS z dnia 14 czerwca 2007 r.<sup>8</sup>

5. Komisja inwentaryzacyjna nie sporządziła sprawozdania zawierającego informację o stwierdzonych nieprawidłowościach z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania i magazynów.

*Było to niezgodne z § 15 ust. 3 „Instrukcji inwentaryzacyjnej ZSE” obowiązującej od 31 sierpnia 2010 r.*

6. Stwierdzono poniższe nieprawidłowości w gospodarce składnikami majątku:

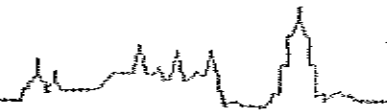
a) zakup i umorzenie pozostałych środków trwałych ewidencjonowano w księgach rachunkowych zapisami Wn400/Ma201 i Wn013/Ma072, zamiast Wn013/Ma201 (zakup) i Wn400/Ma072 (umorzenie). *Uproszczenia te naruszały zasady funkcjonowania kont 013, 072, 201 i 400 ustalone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.*

*granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861)*

6 w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 475/2004 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 1 grudnia 2004 r. w sprawie upoważnienia dyrektorów szkół, ośrodków szkolno-wychowawczych, specjalnych ośrodków szkolno-wychowawczych Miasta Lublin do zawierania umów najmu gabinetów stomatologicznych dla potrzeb indywidualnych praktyk i grupowych praktyk lekarskich wykonywanych przez lekarzy stomatologów oraz dla niepublicznych zakładów opieki zdrowotnej sprawujących profilaktyczną opiekę zdrowotną nad uczniami w zakresie stomatologii.

7 Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

8 Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Zespołu Szkół Ekonomicznych im. A. i J. Vetterów w Lublinie.



b) W 2010 r. z ewidencji kont 011, 013 i 020 wysięgowano kwotę 107.152,52 zł tytułem likwidacji składników majątku. Nie sporządzono jednak protokołu z czynności likwidacyjnych oraz oceny stanu technicznego likwidowanych urządzeń o łącznej wartości początkowej wynoszącej aż 76.825,78 zł, przy czym wartość początkowa każdego z nich była wyższa niż 250 euro.

*Zgodnie z § 12 ust. 2 i ust. 5 zarządzenia nr 470/2006 Prezydenta Miasta Lublin z 13 października 2006 r.<sup>9</sup> ustalenie stanu technicznego likwidowanych środków trwałych oraz urządzeń elektrycznych i elektronicznych o wartości początkowej powyżej 250 euro poprzedza się oceną techniczną, a z czynności zniszczenia komisja zobowiązana była sporządzić protokół zawierający m.in. dane o przyczynie i sposobie zniszczenia składników majątku.*

Pomimo wyrażonej na wstępie ogólnej pozytywnej oceny, Wydział Audytu i Kontroli wnosi krytyczne uwagi do prowadzenia ewidencji księgowej zobowiązań i należności oraz do sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-28-S, ewidencji kont 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” i 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”.

7. Stwierdzono nw. nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej oraz ewidencji księgowej:

a) Dane w kolumnie „Należności” w sprawozdaniach Rb-27S nie wynikały z ewidencji analitycznej konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, ponieważ główna księgowa nie prowadziła jej w podziale na rozdziały i paragrafy. Dotyczyło to również danych wykazywanych w kolumnie „Zobowiązania” sprawozdań Rb-28S, dla których także nie prowadzono ewidencji analitycznej wg rozdziałów i paragrafów.

*Zgodnie z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>10</sup> kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Wzory sprawozdań Rb-27S i Rb-28S określone zostały w załącznikach nr 9 i 20 do ww. rozporządzenia.*

b) Wykazany w sprawozdaniu Rb-28S plan finansowy wydatków budżetowych nie wynikał z ewidencji konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, ponieważ główna księgowa na bieżąco (tj. w każdym miesiącu) nie dokonywała księgowania po stronie Ma tego konta. Dodatkowo w zakładowym planie kont obowiązującym w ZSE nie przewidziano funkcjonowania tego konta. Także na bieżąco nie była prowadzona ewidencja zaangażowania na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”.

*Powyższe było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>11</sup> oraz przepisami § 15 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.*

<sup>9</sup> W sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami majątku ruchomego powierzonego przedszkolom, szkołom i placówkom prowadzonym przez Miasto Lublin oraz przyjmowania darowizn przez te jednostki.

<sup>10</sup> j.ł. z 2010 r. Dz. U. Nr 20, poz. 103

<sup>11</sup> j.ł. z 2009 r. Dz. U. Nr 152 poz. 1223 ze zm.



W czasie trwania niniejszej kontroli główna księgowa wprowadziła sposób ewidencjonowania na kontach należności i zobowiązań w podziale na rozdziały i paragrafy.

Niektóre ze stwierdzonych w trakcie kontroli uchybień zostały wyeliminowane podczas kontroli. W tym zakresie nie sformułowano wniosków pokontrolnych.

Przyczyną opisanych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości była niewystarczająca znajomość oraz nieprzestrzeganie szczegółowych przepisów prawa obowiązujących w sektorze finansów publicznych, nieprzestrzeganie przepisów wewnętrznych oraz brak należytej kontroli nad wykonywaniem zadań przez pracowników.

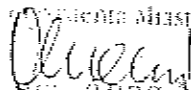
Odpowiedzialność za powyższe ponosi dyrektor ZSE oraz:

- główna księgowa p. Urszula Porębiak za nieprawidłowości w pkt 2c,3,5, 7a,
- kierownik gospodarczy p. Bogdan Zdziebłowski – pkt 2b i 2c.

**W związku z wyżej wymienionymi nieprawidłowościami polecam:**

1. Informować na bieżąco Prezydenta o wszystkich zawieranych na okres do 3 lat umowach najmu.
2. Nadzorować przestrzeganie:
  - „Instrukcji sporządzania i rejestru umów najmu lub użyczenia”,
  - „Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych...”
  - „Instrukcji inwentaryzacyjnej ZSE „
3. Zobowiązać główną księgową do
  - dokumentowania zabezpieczenia w planie finansowym środków na zapłatę zobowiązań wynikających z umów,
  - prowadzenia na bieżąco ewidencji na kontach zespołu 2 według podziałek klasyfikacji budżetowej niezbędnych do sporządzenia sprawozdań budżetowych i do sporządzania na jej podstawie tych sprawozdań,
  - prowadzenia na bieżąco zapisów na kontach 980 i 998,
  - ewidencjonowania zakupu pozostałych środków trwałych zapisem Wn013/Ma201, zaś umorzenia zapisem Wn400/Ma072.
4. Likwidację ruchomych składników majątku ZSE przeprowadzać zgodnie z obowiązującym zarządzeniem nr 470/2006 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 31 października 2006 r.

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 kontroli<sup>12</sup>.

Urząd Miasta Lublin  
  
 Anna Morow  
 Dyrektor  
 Biura i Kontroli

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

