
URZĄD MIASTA LUBLIN
DEPARTAMENT PREZYDENTA
WYDZIAŁ AUDYTU I KONTROLI



PROTOKÓŁ KONTROLI

**Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 4
im. Orłąt Lwowskich w Lublinie**

Lublin, marzec-kwiecień 2012

Jednostka kontrolowana: Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 4 im. Orłąt Lwowskich
20-247 Lublin, ul. K. Tumidajskiego 6a
tel. (0-81) 747 - 70 - 03

Przedmiot kontroli: Prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej

Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r.

Kontrolę przeprowadził: Marcin Szeleszczuk – podinspektor w Wydziale Audytu i Kontroli UM Lublin, na podstawie upoważnienia Nr 10/2012 z dnia 07.03.2012 r.
w dniach 08.03 – 04.04.2012 r.

Część ogólna

W skład Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 4 w Lublinie wchodzi następujące szkoły:

- XX Liceum Ogólnokształcące - szkoła 3-klasowa, jednolitą pod względem organizacyjnym i programowym, uwzględniającą w treściach kształcenia zróżnicowane uzdolnienia i zainteresowania uczniów
- Gimnazjum nr 6 - cykl kształcenia trwa trzy lata,
- Szkoła Podstawowa nr 44 - realizuje zadania edukacyjne w toku jednolitego ramowego sześcioletniego planu nauczania.

Organem prowadzącym Zespół Szkół Ogólnokształcących (zwany dalej „ZSO” lub „Zespołem Szkół”) jest Miasto Lublin, a działalność szkoły nadzoruje Wydział Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin.

W objętym kontrolą okresie dyrektorem ZSO był Pan Krzysztof Szulej (stanowisko dyrektora powierzono na okres do dnia 31.08.2012 r.), a głównym księgowym od 15.09.1992 r. była Pani Bożena Sulej.

W 2011 r. w Zespole przeprowadzone zostały przez Kuratorium Oświaty w Lublinie dwie kontrole (XX Liceum Ogólnokształcące oraz Gimnazjum nr 6):

- w dniu 3.10.2011 r., sprawdzono prawidłowość realizacji zajęć z wychowania fizycznego realizowanych w formie zajęć klasowo-lekcyjnych z ramowymi planami nauczania w zakresie liczby uczniów w grupach w szkołach podstawowych, gimnazjach i szkołach ponadgimnazjalnych oraz podziału na grupy dziewcząt i chłopców w szkołach ponadgimnazjalnych – nieprawidłowości nie stwierdzono,
- w dniach 1-14.02.2011 r., przeprowadzono ewaluację całościową w XX Liceum Ogólnokształcącym w ramach nadzoru pedagogicznego – nieprawidłowości nie stwierdzono.



Część szczegółowa

W toku postępowania kontrolnego sprawdzono prawidłowość:

1. Uregulowań organizacyjnych szkoły.
2. Realizacji dochodów własnych.
3. Zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków.
4. Przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów.
5. Sporządzania sprawozdań budżetowych.
6. Gospodarowania składnikami majątku
7. Wykorzystania środków finansowych przeznaczonych na realizację Projektu „Lepszy start w przyszłość”.

Ustalenia w tym zakresie przedstawiono w poniższych listach kontrolnych:

1. W zakresie danych organizacyjnych:

Lp.	Sprawdzić:	Ustalenia:	Uwagi:
1.	Na jakiej podstawie prawnej dyrektor kieruje Zespołem?	Zarządzenie nr 63/2008 z 31.01.2008 r. w sprawie powierzenia stanowiska dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 4 im. Orłąt Lwowskich, Lublin ul. Kazimierza Tumidajskiego 6a. Stanowisko dyrektora powierzono do dnia 31.08.2012 r.	
2.	Czy dyrektor posiada pełnomocnictwo do jednoosobowego kierowania jednostką?	Zarządzenie nr 64/2008 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 31.01.2008 r. w sprawie upoważnienia Pana Krzysztofa Szuleja – dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących do jednoosobowego kierowania Zespołem, w tym do jednoosobowego działania w zakresie związanym z zarządem powierzonym mieniem oddanym w trwały zarząd na mocy decyzji Zarządu Miasta Lublin z dnia 25.06.1997 r. nr GRG.V.7224/11/Sz/97. Pełnomocnictwo upoważnia do wykonywania czynności zwykłego zarządu określonych statutem szkoły oraz obowiązującymi przepisami prawa, w tym art. 43 ust. 2 ustawy z dnia 21.08.1997 o gospodarce nieruchomościami.	
3.	Czy Zespołowi Szkół powierzono trwały zarząd nad nieruchomością zabudowaną budynkiem szkoły?	Tak, opisano powyżej w pkt. 2	
4.	Czy Zespół Szkół działa na podstawie statutu określającego:	Tak, statut wprowadzony został uchwałą Rady Pedagogicznej ZSO nr 4 z dnia 18.11.2010 r. W dniu 22.02.2011 r. zostały wprowadzone zmiany w § 6 dodano ust. 7, a w dniu 31.08.2011 r. zmian dokonano w § 51 i § 52.	
4a.	nazwę, typ szkoły, cel placówki oraz jej	Rozdział I i II §1, §6-§14.	

M

h

	zadania?		
4b.	organ prowadzący Zespół Szkół?	Tak, miasto Lublin, Rozdział I §2.	
4c.	organy Zespołu oraz ich kompetencje?	Organami Zespołu są: dyrektor szkoły, rada pedagogiczna,, rada rodziców, samorzady uczniowskie – Rozdział III, § 15. Kompetencje organów Zespołu opisano w Rozdziale III § 16-22.	
4d.	organizację Zespołu?	Tak, rozdział IV „Organizacja pracy” § 23-38.	
4e.	zakres zadań nauczycieli i pracowników	Tak, rozdział V „Nauczyciele i inni pracownicy szkoły” § 39-44.	
4f.	zasady rekrutacji uczniów?	Tak, rozdział VI „Zasady przyjmowania i przechodzenia uczniów do innych typów szkół” § 45-49.	
4g.	prawa i obowiązki uczniów?	Tak, rozdział VIII „Prawa i obowiązki ucznia” § 53-54	
5.	Czy dyrektor określił w formie pisemnej strukturę organizacyjną jednostki zawierającą:	Tak, dyrektor określił strukturę organizacyjną w postaci schematu organizacyjnego (diagramu) - „Schemat organizacyjny Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 4 w Lublinie:	
5a.	zakres zadań, uprawnień i odpowiedzialności poszczególnych komórek organizacyjnych?	Tak, zakres zadań dla poszczególnych stanowisk pracy określono w opracowanej w grudniu 2010 r. „Ocenie ryzyka zawodowego”. Na podstawie przyjętej do kontroli próby (wskazanej poniżej w pkt 6) stwierdzono, że pracownicy posiadają indywidualne zakresy czynności, zawierające zakresy zadań, uprawnień i odpowiedzialności.	
5b.	zakres podległości pracowników?	Tak, w strukturze organizacyjnej.	
6.	Czy dyrektor ustalił zakres obowiązków i uprawnień pracowników? (próba 16% ze 125 pracowników zatrudnionych na 31.12.2011 r.)	Sprawdzono akta osobowe 20 pracowników zatrudnionych na stanowiskach: 2 wicedyrektorów, główny księgowy, specjalista ds. kadr, specjalista ds. płac, specjalista ds. sekretariatu, specjalista ds. FŚS, kierownik gospodarczy, 2 robotników gospodarczych, dozorca, konserwator, rzemieślnik specjalista, 2 nauczycieli nauczania początkowego, nauczyciel matematyki, nauczyciel religii, 3 nauczycieli w świetlicy.	
7.	Czy dyrektor powierzył gł. księgowej obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości i gospodarki finansowej?	Tak, pismem z dnia 8.02.2008 r., podpisanym przez pracownika i dyrektora Zespołu powierzono głównemu księgowemu obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości i gospodarki finansowej.	
8.	Czy dyrektor ustalił politykę rachunkowości obejmującą:	Tak, zarządzeniem nr 10/2010 z dnia 30.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli finansowej, zasad rachunkowości, zakładowego planu kont oraz obiegu dowodów finansowo-księgowych i procedur kontroli	

		finansowej. Zarządzenie weszło w życie z dniem 01.01.2011 r. i uchyliło wcześniej obowiązujące zarządzenie nr 5/2009 z 10.03.2009 r.	
8a.	określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych?	Tak, w rozdziale VIII Instrukcji kontroli finansowej ... - „Zasady ewidencji finansowo-księgowej”.	
8b.	metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego?	Tak, w rozdziale VIII Instrukcji kontroli finansowej ... - „Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego”.	
8c	zakładowy plan kont ustalający: (Tak, w załączniku nr 2 do zarządzenia nr 10/2010 dyrektora Zespołu Szkół z dnia 30.12.2010 r.)		
-	wykaz kont księgi głównej?	Tak, załącznik nr 2 do ww. zarządzenia.	
-	przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń?		
-	zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej?	Tak, załącznik nr 2 do ww. zarządzenia.	
8d.	wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych (lub wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe)?	Tak, załącznik nr 2 do ww. zarządzenia. Księgi rachunkowe obejmują: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienie obrotów i sald, miesięczne zestawienie płac.	
8e.	opis systemu przetwarzania danych wraz z określeniem wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji?	Tak, w rozdziale IX Instrukcji kontroli finansowej ... - „Opis systemu informatycznego w ZSO Nr 4”. Podstawowe narzędzia zawierające niezbędne moduły do obróbki danych to program VULCAN zakupiony w 2006 r. Zawiera on następujące moduły: Organizacja Optivum, Uczniowie Optivum, Kadry Optivum, Płace Optivum, MOL Optivum, Matury, Ocenianie opisowe. Ponadto, w księgowości używano programu księgowy QWANT, pakiet biurowy Microsoft Office2000 oraz 2007, Program PeKaO BIZNES24. W szkole sporządzono wykaz programów komputerowych wykorzystywanych w administracji szkolnej wraz z nr pokoju, gdzie jest ten program wykorzystywany, nazwą komputera, nazwą programu oraz numerem licencji.	
8f.	system służący ochronie danych i ich zbiorów w tym dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych?	Tak, w rozdziale IX Instrukcji kontroli finansowej ... - „Zasady ochrony danych w komputerach oraz archiwizacja baz danych w ZSO nr 4”, a także w załączniku nr 1 do zarządzenia nr 14/2011 z 30.09.2011 r. w sprawie wprowadzenia „Polityki bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych w ZSO nr 4 im. Orłąt Lwowskich w Lublinie”.	
9.	Czy dyrektor zapewnił funkcjonowanie kontroli zarządczej? (Tak, zarządzeniem nr 8/2010 z 20.12.2010 r. „w sprawie ustalenia i funkcjonowania kontroli zarządczej w szkole”. W dniu 30.09.2011 r. zarządzeniem nr 15/2011 dokonano zmiany ww. zarządzenia nr 8/2010 oraz wprowadzono „Politykę bezpieczeństwa informatycznego”.		
9a.	Czy określił cele i zadania jednostki ?	Cele i zadania zostały ustalone w planie finansowym oraz w arkuszu organizacyjnym	

M

g

		(w rocznym planie pracy).	
9b.	Czy dokonał identyfikacji ryzyka w odniesieniu do celów i zadań jednostki?	Tak, w rejestrze ryzyk, opracowanym 30.09.2011 r.	Opisano w pkt Ad.1.9a
9c.	Czy dokonał analizy ryzyka (czy określił akceptowalny poziom ryzyka)?	Tak, w rejestrze ryzyk, opracowanym 30.09.2011 r.	
9d.	Czy wprowadził mechanizmy kontrolne (reakcje na ryzyko)?	Tak, w rejestrze ryzyk, opracowanym 30.09.2011 r.	
10.	Czy system kontroli zarządczej został udokumentowany wewnętrznymi procedurami dotyczącymi w szczególności:		
10a.	organizacji systemu kontroli?	<p>Tak, w załączniku nr 3 do zarządzenia nr 10/2010 w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli finansowej ... - „Procedury kontroli finansowej w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 4 im. Orłąt Lwowskich w Lublinie”. Procedura określała zasady:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych, - pobierania i gromadzenia środków publicznych, - zaciągania zobowiązań finansowych, - dokonywania wydatków ze środków publicznych, - zwrotu środków publicznych, - zabezpieczenia informatyki, - identyfikacji i zestawienie zadań wrażliwych dla gospodarki finansowej, zarządzania ryzykiem, - gromadzenia środków na wyodrębnionym rachunku dochodów, - udzielania zamówień publicznych, których wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartość 14 tysięcy euro, - udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażoną w złotych równowartość 14 tysięcy euro. <p>Ponadto, ustalono zasady: gospodarki pieniężnej, gospodarki drukami ścisłego zarachowania, gospodarki środkami rzeczowymi, zasady ewidencji finansowo-księgowej, procedurę zabezpieczenia informatyki, zasady ochrony dowodów księgowych, ZPK, zasady przeprowadzania inwentaryzacji. System kontroli został uzupełniony o: „Regulamin pracy ZSO nr 4”, „Regulamin szatni”, „Instrukcję wynajmu i dzierżawy pomieszczeń w ZSO nr 4”, „Instrukcję korzystania przez pracowników z systemu informatycznego ZSO nr 4”, „Instrukcję wydawania kluczy w ZSO nr 4”, „Politykę bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych”.</p>	
10b.	prowadzenia gospodarki kasowej?	Tak, załącznik nr 1 do zarządzenia nr 10/2010 - rozdział V „Gospodarka pieniężna” i rozdział VI „Gospodarka drukami ścisłego zarachowania”.	
10c.	zasad gospodarki magazynowej	W Zespole nie jest prowadzony magazyn,	

