

URZĄD MIASTA LUBLIN

Departament Prezydenta

WYDZIAŁ AUDYTU I KONTROLI

Protokół kontroli

Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 4 w LUBLINIE

Lublin, styczeń 2009 r.

Kontrolę Zgodnie z planem kontroli wewnętrznych, zatwierdzonym przez Prezydenta
przeprowadzono: Miasta Lublin, na podstawie upoważnień: Nr 6/2009 (AK/K.0914-6/09) oraz
Nr 7/2009 (AK/K.0914-6/09) z dnia 14.01.2009 r. w dniach:
od 19.01. do 23.01.2009 r.

Jednostka Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 4 zwany dalej „Szkołą”,
kontrolowana: 20-247 Lublin, ul. Kazimierza Tumidajskiego 6a.
tel. (081) 747-70-03.

Zakres kontroli: Sprawdzenie realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania
zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.

Okres Kontroli: od 1 stycznia 2007 r. do 31 grudnia 2008 r.

Kontrolę Krzysztof Mikołajczak - inspektor Wydziału Audytu i Kontroli UM Lublin,
przeprowadzili: Agnieszka Kamińska - stażysta Wydziału Audytu i Kontroli UM Lublin.

I. Część ogólna:

W skład Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 4 im. Orłąt Lwowskich w Lublinie wchodziły 3 niżej
wymienione szkoły:

- XX Liceum Ogólnokształcące,
- Gimnazjum Nr 6,
- Szkoła Podstawowa Nr 44.

1.1.

Dyrektorem Szkoły był od dnia 1 lutego 2008 r. Krzysztof Szulej, który w okresie objętym
kontrolą zarządzał Szkołą na podstawie upoważnienia do jednoosobowego kierowania Zespołem
Szkół Ogólnokształcących Nr 4 w Lublinie zgodnie z Zarządzeniem nr 64/2008 Prezydenta Miasta
Lublin z dnia 31 stycznia 2008 r.

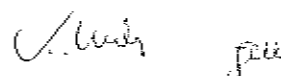
Załączniki Nr 1 i 2 do protokołu kontroli.

Poprzednio, tj. od dnia 1 sierpnia 1992 r. do dnia 31 stycznia 2008 r. stanowisko Dyrektora Szkoły
zajmowała Halina Olczak.

Załącznik Nr 3 do protokołu kontroli.

1.2.

Obowiązki głównej księgowej wykonywała Bożena Sulej, zatrudniona na tym stanowisku
od dnia 15 września 1992 r.



Na podstawie dokumentów zgromadzonych w aktach osobowych Bożeny Sulej stwierdzono, że:

- główna księgowa spełniała wymagania kwalifikacyjne do pracy na zajmowanym stanowisku, określone w art. 45 ust. 2 ustawy o *finansach publicznych*,
- powierzone głównej księgowej, przez Dyrektora Szkoły obowiązki i odpowiedzialność, spełniały wymogi zawarte w art. 45 ust. 1 ww. ustawy o *finansach publicznych*.

Załącznik Nr 4 do protokołu kontroli.

II. Część szczegółowa:

Kontrolą objęto realizację procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków w latach 2007-2008 (do 31 grudnia).

Sprawdzono czy zgodnie z dyspozycją art. 47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, dyrektor Szkoły 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.

1. Akty prawne:

1.1.

Ustaień kontroli w przedmiotowym zakresie dokonano przy zastosowaniu następujących przepisów prawnych:

- Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości* (tj. Dz. U. Nr 76, poz. 694 ze zm.),
- Ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o *finansach publicznych* (tj. Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.),
- 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* (tj. Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.),
- Rozporządzenia 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.),
- Ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – *Karta Nauczyciela* (t.j. Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.),
- 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.),

- 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),
- 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),
- Uchwały Rady Miasta Lublin: Nr 238/XVI/2007 z dnia 24 stycznia 2008 r. i Nr 43/VI/2007 z dnia 8 lutego 2007 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,
- Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych zawartych w Załączniku do Komunikatu Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r.,
- Wewnętrznych aktów prawnych.

2. Procedury kontroli finansowej:

2.1.

Zgodnie z zapisami art. 47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych dyrektor Szkoły zobowiązany był do ustalenia w formie pisemnej procedury kontroli finansowej obejmujące:

- przeprowadzanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,
- badanie i porównywanie 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.

Dyrektor Szkoły Zarządzeniami Nr 2/2005 z dnia 23 marca 2005 r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli finansowej wewnętrznej, zasad rachunkowości, zakładowego planu kont, procedur kontroli oraz obiegu dowodów finansowo-księgowych wprowadził przedmiotową instrukcję, w której zawarto uregulowania dotyczące:

- organizacji i funkcjonowania kontroli finansowej,
- roli głównego księgowego w zakresie kontroli dowodów księgowych,
- roli kontroli finansowej w zakresie sprawdzania dowodów księgowych,
- gospodarki pieniężnej,

[Signature]

[Signature]

- gospodarki drukami ścisłego zarachowania,
- gospodarki środkami rzeczowymi,
- zasad ewidencji finansowo-księgowej,
- zasad prowadzenia gospodarki magazynowej,
- wykazu planu kont,
- inwentaryzacji aktywów i pasywów.

Na podstawie przeprowadzonej analizy ww. przepisów wewnętrznych, obowiązujących w Szkole w 2007 r. stwierdzono, że:

- w zakładowym planie kont (zpk) nie określono zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz powiązania ich z kontami księgi głównej,
- zkp nie był zaktualizowany, gdyż na dzień rozpoczęcia niniejszej kontroli określał zasady funkcjonowania nieistniejącego konta 131 „Rachunki bieżące” (do ewidencji środków specjalnych) zastąpionego rachunkiem dochodów własnych, którego środki ewidencjonuje się na koncie 132 „Rachunek środków własnych”. W wykazie planu kont brak było wyszczególnienia konta 132 (tym samym brak było jego opisu), które służy do ewidencji środków pieniężnych gromadzonych na rachunkach bankowych dochodów własnych jednostek budżetowych, przy czym w Szkole występowały wpływy (na rachunek bankowy) środków pobranych tytułem dochodów własnych.

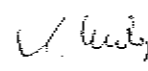

Zgodnie z § 13 rozporządzenia MF¹ : „Jednostki i placówki są obowiązane wprowadzać do zakładowych planów kont zmiany wynikające ze zmian w zasadach wykonywania budżetu, gospodarki finansowej lub sprawozdawczości”.

- klasyfikacja określonych zdarzeń przyjęta w zpk w niżej podanych przypadkach nie była dostosowana do rzeczywistych operacji występujących w Szkole. Określono w nim m.in., że:

- konto 101 „Kasa” - służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasach jednostki, a wartość konta koryguje się o różnice kursowe dotyczące gotówki w obcej walucie — w Szkole nie występował obrót walutą zagraniczną,
- konto 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” - na stronie Wn tego konta ujmuje się wpływy środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia — Szkoła nie miała takich dysponentów,
- konto 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne” - służy do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, których wartość wyrażona jest zarówno w walucie polskiej, jak i w walucie obcej (czeki obce, weksle) — Szkoła nie dysponowało papierami wartościowymi,

¹ tj. 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 ze zm.),

- konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” - służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług. Ewidencja konta powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań zagranicznych — Szkoła nie prowadziło rozliczeń z kontrahentami zagranicznymi,
- konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” - na stronie „Ma” tego konta ujmuje się okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki oraz przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia — Szkoła nie miała takich dysponentów,
- konto 700 „Sprzedaż produktów i kosztów ich wytworzenia” - służy do ewidencji sprzedaży produktów (wytworów gotowych i półfabrykatów oraz robót i usług) własnej działalności na rzecz obcych jednostek — w szkole nie wytwarzano i nie sprzedawano żadnych towarów,
- konto 750 „Przychody i koszty finansowe” - służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz operacji finansowych i kosztu operacji finansowych. Na stronie „Wn” konta ujmuje się odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz koszty operacji finansowych, a w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych — Szkoła nie prowadziła powyższych operacji,
- konto 760 „Pozostałe przychody i koszty” - służy do ewidencji przychodów i kosztów nie związanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki. Służy również – w jednostkach ewidencjonujących koszty na kontach 400,490 oraz zespołu 5 – do ewidencji zapisów uzupełniających dokonanych na kontach zespołu 5 i 6 z tytułu zwiększeń bądź zmniejszeń stanu produktów — w Szkole nie stosowano ww. kont zespołów 5 i 6.

Obowiązek ustalenia przez dyrektora Szkoły dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości w ww. zakresie oraz jej aktualizacji, wynikał z przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a, w związku z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości².

Niedostosowanie zasad klasyfikacji zdarzeń do operacji gospodarczych występujących w Szkole, było niezgodne z przepisami § 12 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów (przypis 1) stanowiącymi, że:

„podane w planach kont konta, należy traktować jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce lub placówce albo uzupełniona o konta zgodne co do treści ekonomicznej z odpowiednimi kontami planu kont”.

² tj. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).

Kemi *[signature]*

[signature] *[signature]*

2.2. Systemy informatyczne stosowane do prowadzenia ksiąg rachunkowych w Szkole.

Pomimo prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera nie określono:

- wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych (z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych),
- opisu systemu przetwarzania danych i opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji (wraz z opisem algorytmów i parametrów) oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania,
- wersji stosowanego oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,

Nie ustalono systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Powyższe nieprawidłowości naruszały przepis art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości zgodnie, z którym kierownik jednostki ustala dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości w ww. zakresie, w związku z art. 10 ust. 2 tej ustawy, zobowiązującym kierownika jednostki do aktualizacji tej dokumentacji.

W wyjaśnieniu dyrektor Krzysztof Szulej, poinformował, że: „... W zaktualizowanych procedurach kontroli wykazane nieprawidłowości zostaną usunięte”.

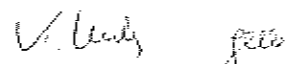
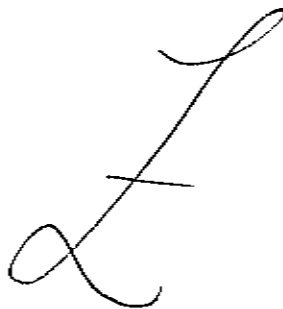
Załącznik Nr 5 do protokołu kontroli.

Prace w księgowości były prowadzone komputerowo, tj. przy pomocy programu księgowego „Qwant”, a płace przy zastosowaniu programu Vulcan.

Załącznik Nr 6 do protokołu kontroli.

3. Realizacja procedur kontroli finansowej.

W poniższym zestawieniu przedstawiono: plany finansowe po zmianach na 2007 r. i 2008 r. oraz ich wykonanie:



Wyszczególnienie	2007 r. zł	2008 r. zł
Plan finansowy po zmianach w tym Rozdział:	5.578.066,00	5.700.498,00
- 80120 Licea Ogólnokształcące,	1.478.974,00	1.274.921,00
- 80110 Gimnazja	1.720.490,00	1.803.600,00
- 80101 Szkoły podstawowe,	1.972.718,00	2.208.052,00
Wykonanie planu w tym Rozdział:	5.415.524,30	5.679.946,52
- 80120 Licea Ogólnokształcące,	1.416.291,41	1.274.895,24
- 80110 Gimnazja	1.719.773,63	1.803.599,50
- 80101 Szkoły podstawowe,	1.893.554,35	2.207.766,39

Załącznik Nr 7 do protokołu kontroli.

3.1.

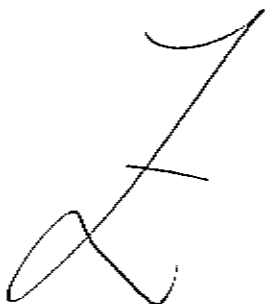

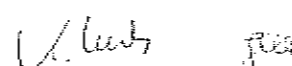
Kontrolą objęto wykonanie wydatków w rozdziałach: 80120 - Licea Ogólnokształcące, 80110 - Gimnazja i 80101 - Szkoły Podstawowe dotyczących:

- w 2007 r. - zakupu: energii (§ 4260), usług remontowych (§ 4270) i usług pozostałych (§ 4300),
- w 2008 r. - wypłat wynagrodzeń: płace (§ 4010), ZUS (§ 4110) i Fundusz pracy (§ 4120).

W 2007 r. w przedmiotowych rozdziałach na zakup: energii, usług remontowych i usług pozostałych wydatkowano łącznie 342.382,81 zł, co stanowiło 6,3% ogólnych wydatków poniesionych przez Szkołę w 2007 r., w tym na zakup:

- energii (§ 4260) - 227.223,93 zł,
- usług remontowych (§ 4270) - 75.483,86 zł,
- usług pozostałych (§ 4300) - 39.675,02 zł.

W poniższym zestawieniu przedstawiono dane dotyczące wydatków dokonanych w 2007 r. w ww. rozdziałach i paragrafach:

Rozdział	Paragraf	Wydatki ogółem zł
80120	4260	50.000,00
	4270	74.483,86
	4300	7.300,00
Razem:		131.783,86
80110	4260	71.224,00
	4270	0,00
	4300	11.682,00
Razem:		82.906,00
80101	4260	105.999,93
	4270	1.000,00
	4300	20.693,02
Razem:		127.692,95
Łącznie:		342.382,81

Wydatki poniesione przez Szkołę w 2007 r. w poszczególnych paragrafach przedstawiono poniżej :

• § 4260 – ogółem wydatkowano kwotę w wysokości 227.223,93 zł, w tym na zakup:

Rozdział	Energii elektrycznej zł	Wody zł	c.o. zł	Gazu zł	Razem zł
80101	25.780,76	10.227,80	69.991,37	0,00	105.999,93
80110	11.600,00	6.200,00	53.424,00	0,00	71.224,00
80120	7.600,00	4.213,69	38.186,31	0,00	50.000,00
Ogółem:	44.980,76	20.641,49	161.601,68	0,00	227.223,93

• § 4270 – ogółem wydatkowano kwotę w wysokości 75.483,86 zł, w tym na:

Wyszczególnienie	Rozdział			Razem zł
	80101 zł	80110 zł	80120 zł	
Remonty koordynowane przez DOG UM*	1.000,00	00,00	62.499,99	63.499,99
Remonty prowadzone we własnym zakresie	00,00	00,00	11.983,87	11.983,87
Ogółem:	1.000,00	00,00	74.483,86	75.483,86

*Dział Obsługi Gospodarczej Urzędu Miasta Lublin.

Artemi

U. Lubiś *gca*

• § 4300 – ogółem wydatkowano kwotę w wysokości 39.675,02 zł, w tym za:

Wyszczególnienie	Rozdział			Razem zł
	80101 zł	80110 zł	80120 zł	
usługi transportowe	299,89	145,75	162,73	608,37
opłaty pocztowe i telegraficzne	2.017,50	10,50	0,00	2.028,00
inne opłaty	3.531,00	200,00	1.257,59	4.988,59
usługi kominiarskie	1.460,86	429,94	0,00	1.890,80
wywóz nieczystości	2.058,64	984,40	1.298,10	4.341,14
opłaty radiofoniczne i telewizyjne	244,31	0,00	46,60	290,91
provizje bankowe	809,50	649,00	161,50	1.620,00
dozór techniczny	145,50	0,00	0,00	145,50
ochrona szkoły	305,00	244,00	183,00	732,00
naprawa drobnego sprzętu	5.729,78	6.359,40	1.744,00	13.833,18
inne drobne usługi	4.091,04	2.659,01	2.446,48	9.196,53
Ogółem:	20.693,02	11.682,00	7.300,00	39.675,02

Analizę wydatków poniesionych przez Szkołę na zakup: energii, usług remontowych i usług pozostałych przeprowadzono na podstawie nw. dokumentów:

- planu dochodów i wydatków na 2007 r.,
- miesięcznych sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzanych w 2007 r. dla ww. rozdziałów oraz rocznego sprawozdania Rb - 28S sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2007 r.,
- ewidencji analitycznej konta 130 (karty wydatków) prowadzonej dla rozdziałów 80120, 80110 i 80101 w paragrafach 4260, 4270 i 4300,
- ewidencji analitycznej konta 201 (Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami) prowadzonej dla rozrachunków z:
 - LUBZEL Sp. z o.o. - umowa Nr 51204 z dnia 21.12.2007 r. zawarta na czas nieokreślony na dostawę energii elektrycznej. Do dnia 20.12.2007 r. obowiązywała umowa nr 51204 z dnia 21.12.2004 r.,
 - MPWiK Sp. z o.o. - umowa nr T/07/WK 16641/01778 z dnia 30.12.2008 r. zawarta na czas określony, tj. do dnia 31.12.2011 r. Poprzednia umowa Nr T-WK16641/01778 z dnia 02.01.2006 r. obowiązywała do dnia 31.12.2008 r.,
 - LPEC Sp. z o.o. - umowa Nr 5286 z dnia 01.08.2008 r. zawarta na czas określony, tj. do dnia 31.07.2011 r. Poprzednio obowiązywała umowa Nr 3892 z dnia 01.08.2005 r. zawarta na okres od 01.08.2005 r. do 31.07.2008 r.,
 - PGNiG w Lublinie – umowa Nr 41/410/An/5/08 z dnia 02.01.2008 r. zawarta na czas

Handwritten signatures

Handwritten signatures

oznaczony, tj. do dnia 31.12.2010 r. Poprzednio, tj. do dnia 31.12.2007 r. obowiązywała umowa Nr 410/O/AnUD1/41/05 z dnia 01.01.2005 r.

- Umowy Nr 7/2007 zawartej w dniu 12.04.2007 r. z Usługowym Zakładem Blacharsko-Dekarskim Waldemar K. z Lublina na wartość 1.000,00 zł (brutto) – naprawa: obróbek blacharskich, gzymsu, rynien, pokrycia dachu,
- Umów Nr 10/2007 r. z dnia 07.08.2007 r. i Nr 13/2007 z dnia 20.10.2007 r. zawartych z Zakładem Projektowania, Nadzoru i Wykonawstwa Budowlanego z Lublina odpowiednio na wartość 41.983,87 zł (brutto) – kapitalny remont pomieszczenia kuchni Szkoły oraz 32.499,99 zł – prace remontowo-budowlane parteru budynku Szkoły,
- faktur na podstawie, których księgowano zobowiązania wobec kontrahentów oraz wyciągów bankowych dokumentujących zrealizowane wydatki ujęte:
 - w załączniku nr 8 do protokołu kontroli - karta wydatków § 4260,
 - w załączniku nr 9 do protokołu kontroli - karta wydatków § 4270,
 - w załączniku nr 10 do protokołu kontroli - karta wydatków § 4300.

3.2.

W oparciu o przeprowadzoną analizę ww. dokumentacji ustalono, że:

- wszystkie ww. umowy zawarte przez Szkołę (z dostawcami mediów i wykonawcami usług remontowo-budowlanych) nie były podpisane przez głównego księgowego Szkoły, co było niezgodne z art. 45 ust. 3 w związku z art. 1 pkt 3 i 4 ustawy o finansach publicznych³, w myśl którego:

„Dowodem dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli, o której mowa w ust. 1 pkt 3 i 4, jest jego podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji. Złożenie podpisu przez głównego księgowego na dokumencie, obok podpisu pracownika właściwego rzeczowo, oznacza, że:

- 1) nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości tej operacji i jej zgodności z prawem;*
- 2) nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów, dotyczących tej operacji;*
- 3) zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki”.*

W wyjaśnieniu główna księgowa Bożena Sulej, stwierdziła, że: *„Pomimo niepodpisywania przez Głównego księgowego umów z dostawcami mediów i wykonawcami usług remontowo-budowlanych dokonywano wstępnej kontroli. Wydatki na powyższe umowy były każdorazowo uzgadniane z Głównym księgowym i mieściły się w planie finansowym jednostki”.*

Załącznik Nr 11 do protokołu kontroli.

- wydatki poniesione za dostawę wody i odprowadzanie ścieków, główna księgowa w całości

³ tj. Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

klasyfikowała do paragrafu 4260 „Zakup energii”, zamiast wydatki za odprowadzanie ścieków klasyfikować do paragrafu 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Było to niezgodne z art. 16 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w którym określono, że wydatki publiczne klasyfikuje się według paragrafów określających rodzaj wydatku, w związku z przepisami załącznika nr 4 *Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków* do rozporządzenia Ministra Finansów⁴ w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych stanowiącymi, że w § 4260 ujmuje się opłaty za dostawę wody, a w § 4300 ujmuje się zakup usług pozostałych, m.in. usługi komunalne, w tym odprowadzanie ścieków.

W wyjaśnieniu główna księgowa Bożena Sulej, stwierdziła, że: „Wydatki poniesione za dostawę wody i odprowadzanie ścieków w całości klasyfikowane były w paragrafie 4260 „Zakup energii”, co wynikało z niejasnego dla mnie opisu paragrafu 4260 i paragrafu 4300. Od stycznia 2008 r. wydatki za dostawę wody księgowane są w paragrafie 4260, natomiast wydatki za odprowadzanie ścieków – w paragrafie 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Załącznik Nr 11 do protokołu kontroli.

- wydatki poniesione za naprawę drobnego sprzętu i urządzeń, które wyniosły 13.833,18 zł, były klasyfikowane do § 4300 (zakup usług pozostałych) zamiast do § 4270 (zakup usług remontowych).

Zgodne z ww. art. 16 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w związku z ww. przepisami załącznika nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów - § 4270 obejmuje wydatki m.in. na zakup usług remontowych, a w szczególności usługi obce o charakterze przemysłowym, polegające głównie na przywracaniu wartości użytkowej wyrobów przemysłowych, między innymi usługi konserwacyjne i naprawcze wyrobów przemysłowych, np. maszyn, środków transportu, urządzeń, sprzętu.

I tak np.:

- Faktura VAT Nr 2258/2007 z dnia 09.11.2007 r. wystawiona przez Firmę COP-LAND Sp. J. z Lublina na kwotę 456,28 zł (brutto) za wykonanie naprawy kserokopiarki – wydatek przedmiotowej kwoty został zaklasyfikowany do wydatku z § 4300,
- Faktura VAT Nr 5/02/2007 z dnia 05.02.2007 r. wystawiona przez Firmę SERVICE-COM ze Świdnika na kwotę 427,00 zł (brutto) za naprawę drukarki HP OJ 2175 - wydatek został zaklasyfikowany do wydatku z § 4300,

W przypadku przedmiotowej faktury brak było udokumentowania czy wartość brutto usługi wyszczególniona na fakturze obejmowała koszt samej usługi, czy samych materiałów użytych do jej wykonania, czy usługi wraz z materiałami; jakie materiały, w jakich ilościach i w jakich

⁴ tj. 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.).

cenach zostały zastosowane.

Zgodnie z art. 35 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych „Wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów”.

W wyjaśnieniu główna księgowa Bożena Sulej, stwierdziła, że: „Plan finansowy jednostki ustalany był zgodnie z wytycznymi organu prowadzącego, które zabraniały planowania wydatków w paragrafie 4270. Natomiast informacja opisowa z wykonania wydatków zawierała punkt „Naprawy drobnego sprzętu” w paragrafie 4300, sugerując księgowanie napraw i konserwacji z paragrafu 4300.

Faktury za usługi wystawione przez wykonawcę usługi nie zawierały specyfikacji naprawy ze względu na zwyczajowy sposób wystawiania faktur”.

Załącznik Nr 11 do protokołu kontroli.

Pismem z dnia 6 marca 2007 r. z-ca dyrektora Wydziału Oświaty i Wychowania UM Lublin poinformował dyrektora Szkoły, iż zarządzeniem nr 103/2007 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 28 lutego 2007 r. został ustalony plan dochodów i wydatków dla Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 4 w Lublinie na 2007 r. Na podstawie przedmiotowego planu ustalono, że w żadnym z rozdziałów, tj. 80101, 80110 i 80120 nie zaplanowano wydatków z paragrafu 4270 tj. na zakup usług remontowych.

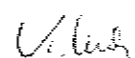

W oparciu o karty wydatków § 4270, § 4300 oraz plan finansowy na 2007 r. i zmiany do planu stwierdzono, że Szkoła dokonując płatności za naprawy urządzeń i sprzętu, we wszystkich przypadkach zaciągała zobowiązania bez zabezpieczenia środków budżetowych na ich wykonanie, co było niezgodne z art. 193 ustawy o finansach publicznych stanowiącym, że:

„Kierownik jednostki budżetowej jednostki samorządu terytorialnego może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki”. I tak np.:

- w dniu 05.02.2007 r. Szkoła dokonała płatności z § 4300 kwoty 427,00 zł (brutto) za naprawę drukarki - faktura VAT Nr 5/02/2007 z dnia 05.02.2007 r. wystawiona przez Firmę SERVICE-COM ze Świdnika, przy czym kontrolujący ustalili, że na ww. dzień w § 4270 nie dysponowano środkami,
- w dniu 21.05.2007 r. za naprawę komputera (faktura VAT 26/07/SKL z dnia 17.05.2007 r. wystawiona przez firmę COM Sp. J. z Lublina) wydatkowano kwotę 230,00 zł, przy czym kontrolujący wykazali, że wydatku dokonano z § 4300 pomimo, że Szkoła w dniu płatności przedmiotowej faktury dysponowała środkami (w kwocie 30.000,00 zł) w § 4270.

Kontrolujący ustalili, że w 2007 r. Szkoła wszystkie otrzymane środki w § 4270 (tj. w kwocie 75.483,86 zł) wydatkowała na usługi remontowo-budowlane (o czym była mowa w pkt 3.1. niniejszego protokołu kontroli).

• 1 faktura VAT była zapłacona 13 dni po terminie płatności wyznaczonym przez kontrahenta, tj.: Nr 8/102600/67/81000026/67W z dnia 23.05.2007 r. z terminem płatności do dnia 21.06.2007 r., wpłynęła do Szkoły w dniu 30.05.2007 r., a została zapłacona w dniu 03.07.2007 r.

Zgodnie z art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych „Wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań”.

W wyjaśnieniu główna księgowa Bożena Sulej, stwierdziła, że przedmiotowa faktura „została zapłacona po terminie z powodu przeoczenia”.

Załącznik Nr 11 do protokołu kontroli.

4. Wydatki na wynagrodzenia.

4.1.

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń dla nauczycieli Szkoły sprawdzono za okres od 1 stycznia 2008 r. do 31 grudnia 2008 r. w Rozdziałach 80101, 80110 i 80120.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie nw. dokumentów:

- planu finansowego na 2008 r. (z 15.04.2008 r. ze zmianami),
- arkusza organizacji roku szkolnego 2007/2008,
- przepisów wewnętrznych (wymienionych w pkt 1 protokołu kontroli),
- przechowywanych w aktach osobowych dokumentów potwierdzających staż pracy oraz kwalifikacje pracowników,
- zawartych z pracownikami umów o pracę (ze zmianami) i przyznanych składników wynagrodzenia,
- decyzji w sprawie przyznania nagród jubileuszowych i odprawy pieniężnej,
- zestawienia godzin ponadwymiarowych za rok szkolny 2007/2008,
- list płac i przelewów bankowych dokumentujących naliczenie i wypłatę składników wynagrodzeń,
- ewidencji syntetycznej i analitycznej wynagrodzeń.

4.2.

W analizowanym okresie na wynagrodzenia dla pracowników Szkoły (wraz z pochodnymi od wynagrodzeń) wydatkowano ogółem 4.870,849,00 zł brutto, w tym:

- wynagrodzenia (§ 4010, § 4040) - 4.152.900,00 zł, w tym dla:
 - nauczycieli - 3.388.593,10 zł,
 - pracowników administracji i obsługi - 764.306,90 zł,
- ZUS (§ 4110) - 619.979,00 zł,
- Fundusz pracy (§ 4120) - 97.970,00 zł.

W poszczególnych Rozdziałach na wynagrodzenia brutto wydatkowano:

- 80101 - 1.859.828,00 zł,



- 80110 - 1.610.600,00 zł,
- 80120 - 1.140.321,00 zł.

W poniższym zestawieniu przedstawiono wydatki na wynagrodzenia (w § 4010, § 4040) w poszczególnych rozdziałach:

Wyszczególnienie	Rozdział				Razem zł
	80101 zł	80110 zł	80120 zł	85401* zł	
nauczyciele	1.272.999,36	1.111.949,65	799.694,09	203.950,00	3.388.593,10
administracja i obsługa, bezpieczna droga**	309.300,64 17.750,00	259.450,35 —	177.805,91 —	— —	746.556,90 17.750,00
Ogółem:	1.600.050,00	1.371.400,00	977.500,00	203.950,00	4.152.900,00

* - nauczyciele świetlicy,

** - wynagrodzenie osoby zapewniającej uczniom bezpieczne dojście do szkoły (przejsie przez ulicę).

Na podstawie *List płac* sporządzonych za okres od dnia 1.01. do dnia 31.12.2008 r. do sprawdzenia prawidłowości naliczania i wypłaty wynagrodzenia zasadniczego wraz z dodatkami wybrano 11-ro nauczycieli (którym wypłacono nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne), w tym dyrektora, dwóch wicedyrektorów i 8-ro nauczycieli.

Załącznik Nr 12 do protokołu kontroli.

• łącznie wypłacono im kwotę w wysokości 319.480,20 zł (tj. 9,4% ogólnej sumy wydatkowanej na płace dla nauczycieli w Szkole oraz 5,6% wykonanego planu ustalonego na 2008 r.) w tym:

- wynagrodzenie zasadnicze - 245.495,09 zł,
- dodatek za wysługę lat - 44.824,95 zł,
- dodatek motywacyjny - 7.245,05 zł,
- dodatek z tytułu funkcji dyrektora - 1.850,00 zł,
- dodatek z tytułu funkcji wicedyrektora - 13.545,60 zł,
- dodatek za wychowawstwo - 5.579,05 zł,
- dodatek za stopień specjalizacji - 940,46 zł.

W oparciu o ww. dokumentację ustalono, że:

- kwalifikacje i stopień awansu zawodowego nauczycieli potwierdzone były odpowiednimi dokumentami (dyplomy, akty nadania stopnia awansu zawodowego),
- dyrektor Szkoły dokonał zaszeregowania do stawki wynagrodzenia zasadniczego zgodnie z posiadanymi przez nauczycieli kwalifikacjami i stopniem awansu zawodowego,
- dodatki funkcyjne i motywacyjne były przyznawane i ustalane zgodnie z postanowieniami załącznika do uchwały Nr 238/XVII/2008 Rady Miasta Lublin z dnia 24 stycznia 2008 r.,
- nie przydzielano nauczycielom godzin ponadwymiarowych w wymiarze przekraczającym

½ tygodniowego obowiązkowego wymiaru zajęć. W przypadku, gdy liczba przydzielonych godzin ponadwymiarowych przekraczała ¼ obowiązkowego wymiaru godzin zajęć, następowało to za zgodą (pisemną) nauczyciela,

- prawidłowo naliczono wyrównania wynagrodzenia po jego podwyżce z mocą wsteczną.

4.3

Wypłaty wynagrodzeń dokonywane były bezgotówkowo na Rachunki Oszczędnościowo-Rozliczeniowe pracowników. Listy płac oraz kartoteki wynagrodzeń były sporządzane w 2008 r. komputerowo przy zastosowaniu programu Vulcan. Ewidencję analityczną wynagrodzeń prowadzono w formie kart wynagrodzeń dla poszczególnych pracowników. Listy płac i kartoteki wynagrodzeń oznaczone były nazwą jednostki oraz okresem sprawozdawczym, którego dotyczyły.

Ustalono, że:

- listy płac były sporządzane, sprawdzane i zatwierdzane przez upoważnione do tych czynności osoby w terminach i ilościach egzemplarzy zgodnych z ustaleniami przepisów wewnętrznych („Obieg dokumentów finansowo-księgowych i sprawozdań oraz osoby odpowiedzialne za ich sporządzenie i zatwierdzenie” - załącznik „Instrukcji kontroli wewnętrznej...”),
- wszystkie listy płac oznaczone były datą ich sporządzenia, sprawdzenia i zatwierdzenia,
- wynagrodzenie wypłacano w wysokości zgodnej z naliczonym w listach płac,
- termin wypłaty wynagrodzenia był zgodny z przepisami art. 39 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela,
- dane wykazywane w miesięcznych sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynikały z ewidencji księgowej (karty wydatków prowadzone dla rozdziału 80101, 80110 i 80120 w paragrafach: 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”, 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” i 4120 „Składki na fundusz pracy”),
- wykonane wydatki na wynagrodzenia nie przekroczyły kwot wydatków ustalonych w planie finansowym,
- wynagrodzenie naliczone na listach płac, obciążające koszty działalności Szkoły oraz wynagrodzenie wypłacone pracownikom, zostało ujęte w ewidencji syntetycznej i analitycznej kont 130, 231, 240 i 400 (wynagrodzenia brutto zapisem Wn 400/Ma 231, wpłata zapisem Wn 231/ Ma 240, przelew poborów Wn 240/Ma 130).
- wydatki z tytułu wypłaty wynagrodzeń zostały zakwalifikowane do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej (§ 4010, § 4110, § 4120).

4.4. Nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne.

Do dnia 31 grudnia 2008 r. Dyrektor Szkoły przyznał i wypłacił nauczycielom :

- 9 nagród jubileuszowych na łączną kwotę 38.055,20 zł,
- 2 odprawy emerytalne na łączną kwotę 27.759,45 zł.

Ogółem w analizowanym okresie na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne wydatkowano

kwotę 65.814,65 zł.

Nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne nauczycielom były przyznawane i wypłacane zgodnie z obowiązującymi przepisami.

5. Realizacja zaleceń pokontrolnych.

W toku przeprowadzonej w 2007 r. kontroli w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 4 w Lublinie przez WAIK w zakresie sprawdzenia realizacji procedur dotyczących celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2006 r. - nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wszystkich ustaleń dokonano na podstawie udostępnionej podczas postępowania kontrolnego dokumentacji księgowej i służbowej związanej z dokumentowaniem funkcjonowania jednostki kontrolowanej.

Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 4 w Lublinie:

- poinformowano o przysługującym mu prawie wnoszenia umotywowanych zastrzeżeń i pisemnych wyjaśnień, co do treści ustaleń zawartych w protokole kontroli w okresie 7 dni od daty przedłożenia protokołu do podpisania.
- zapoznano z prawem możliwości odmowy podpisania protokołu kontroli z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność wyjaśnienia w formie pisemnej, dotyczącego przyczyn odmowy podpisania niniejszego protokołu kontroli w okresie 7 dni od jego przedłożenia do podpisu.
- poinformowano, że odmowa podpisania protokołu kontroli nie stanowi przeszkody do wszczęcia postępowania pokontrolnego.
- poinformowano, że może on zgłosić zarządzającemu kontrolę, czyli Prezydentowi Miasta Lublin w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu kontroli, pisemne wyjaśnienie, co do ustaleń zawartych w protokole.

Protokół kontroli zawiera 17 kolejno ponumerowanych stron, które zostały podpisane przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.

Protokół niniejszy, który służy tylko do użytku służbowego sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden został złożony w jednostce kontrolowanej, drugi w Wydziale Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin.

Na okoliczność dokonania czynności kontrolnych dokonano wpisu w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod numerem 42/2008 r.

Podpisy Kontrolujących:

INSPEKTOR

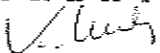
Krzysztof Mikulajczak

Kamińska
Agnieszka Kamińska


Podpis:

Dyrektora
Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 4
w Lublinie

D Y R E K T O R


mgr Krzysztof Szulej

GŁÓWNY KSIĘGOWY


mgr Bożena Sulej

Lublin, dnia 23 stycznia 2009 r.