



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, www.um.lublin.eu

AK-K-I.1711.10.5.2012

Lublin, dnia 12 kwietnia 2012 r.

Pani Izabella Maciejewska
Dyrektor Gimnazjum nr 1
20-436 Lublin, ul. Kunickiego 116

Wystąpienie pokontrolne

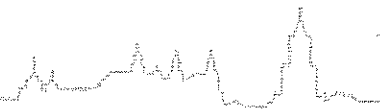
Na podstawie § 4 ust. 1 pkt 1 procedury przeprowadzania kontroli¹ inspektor Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (zwanego dalej AK) Beata Sak-Łapińska przeprowadziła w kierowanym przez Panią Gimnazjum nr 1 w Lublinie kontrolę planową, obejmującą sprawdzenie prowadzenia gospodarki finansowej w 2011 r. Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole podpisanym w dniu 13 marca 2012 r.

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

W toku wymienionej na wstępie kontroli sprawdzono:

- procedury składające się na system kontroli zarządczej;
- dochody gromadzone na wydzielonym rachunku bankowym (próba 5 z 22 umów najmu pomieszczeń, w wyniku których Gimnazjum osiągnęło w 2011 r. dochody w kwocie 18.466,53 zł, tj. ok. 39% łącznej kwoty dochodów z najmu) i wydatki finansowane z tych dochodów;
- przestrzeganie zasad zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków na zakup materiałów i wyposażenia, usług remontowych i usług pozostałych w kwocie 65.493,26 zł;
- wydatki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w kwocie 39.163,28 zł, co stanowiło ok. 14% wydatków tego funduszu w 2011 r.;
- rzetelność i terminowość sporządzania sprawozdań budżetowych (Rb27S, Rb-28S i Rb-34),
- prawidłowość przeprowadzenia inwentaryzacji metodą spisu z natury oraz potwierdzenia i weryfikacji sald,
- gospodarowanie składnikami majątku w zakresie ich ewidencji, umarzania i inwentaryzacji.

¹ Załącznik do Zarządzenia Nr 680/2010 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 5 lutego 2007 roku w sprawie procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Audytu i Kontroli – ze zm.



AK ocenia pozytywnie skontrolowaną działalność Gimnazjum pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, które nie miały istotnego wpływu na funkcjonowanie gospodarki finansowej szkoły. Negatywnie ocenia się jednak dysponowanie środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych („zfśś”), z którego dokonała Pani wydatków na imprezy integracyjne, finansując głównie konsumpcję, niestanowiącej ustawowej działalności socjalnej.

Szczegółowe ustalenia kontroli wykazały nw. nieprawidłowości:

1. Ustalony przez Panią regulamin zfśś (zwany dalej „Regulaminem”) był niezgodny z przepisami ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych² (zwanej dalej „ustawą o zfśś”), ponieważ:
 - a) nie ustaliła Pani kryteriów dofinansowania do działalności kulturalno-oświatowej oraz warunków udzielania pomocy rzeczowej i finansowej a w efekcie, niezgodnie z art. 8 ust. 1 i ust 2 ustawy o zfśś:
 - rozdysponowała Pani kwotę 3.320,01 zł na działalność kulturalno-oświatową i integracyjną bez zastosowania kryteriów socjalnych;
 - w grudniu 2011 r. wszystkim pracownikom administracji i obsługi oraz 7 nauczycielom, którzy złożyli wnioski o zapomogi, przyznała je Pani w łącznej kwocie 10.400 zł, pomimo że pracownicy ci nie udokumentowali trudnej sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej, uprawniającej do takiej formy pomocy socjalnej.
 - b) dopuściła Pani możliwość przeznaczania środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na działalność niezgodną z ustawą o zfśś tj. na finansowanie imprez integracyjnych wraz z poczęstunkiem³. Tego rodzaju działalności socjalnej nie przewiduje art. 2 pkt 1 ustawy o zfśś. Tymczasem, w 2011 r. ze środków ww. funduszu sfinansowała Pani aż 7 imprez integracyjnych na łączną kwotę 20.093,28 zł, płacąc np. w „Kmicic Hotel & Restauracja” za usługę gastronomiczną z dnia 28 czerwca 2011 r. – 6 .534 zł, a z dnia 10 października 2011 r. – 7.415 zł.

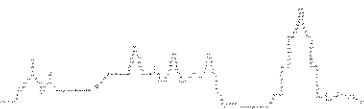
Ponadto stwierdzono nieprawidłowe udzielanie zapomóg, tj.:

- 4 zapomóg udzieliła Pani niezgodnie z ustalonym w Regulaminie kryterium dochodowym, bowiem ich kwotę uzależniła Pani od wymiaru czasu pracy;
 - udzieliła Pani 2 zapomóg, pomimo braku uzasadnienia potrzeby takiej pomocy;
 - w 5 z 29 złożonych przez pracowników wniosków o udzielenie zapomóg nie było daty ich złożenia, co uniemożliwiło ustalenie w wiarygodny sposób wysokości dochodów z trzech ostatnich miesięcy.
2. W toku kontroli realizacji dochodów wynikających z 5 z 22 umów podpisanych przez Panią w 2010 r. na najem pomieszczeń na okres od 1 dnia do 22 miesięcy, stwierdzono, że o ich zawarciu nie zawiadomiła Pani Prezydenta, co było niezgodne z art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami⁴.

2 j.t. z 1996 r. Dz. U. Nr 70, poz.335, ze zm.

3 Część III pkt. 3 regulaminu ZFŚS.

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



3. Na podstawie 7 sprawdzonych wniosków urlopowych ustalono, że w 5 przypadkach urlopu udzieliły pracownikom osoby do tego nieuprawnione, tj. 4 wnioski urlopowe podpisał pracownik administracyjno – gospodarczy, a 1 - specjalista ds. kadr.

Przepis § 14 pkt 3 Regulaminu Pracy cz. IV „Urlopy i zwolnienia od pracy” stanowił, że pracownik może rozpocząć urlop wyłącznie po uzyskaniu pisemnej zgody pracodawcy. Do udzielania urlopów nie upoważniła Pani ani pracownika administracyjno – gospodarczego, ani specjalistę ds. kadr.

4. W okresie od 2 czerwca do 30 grudnia 2011 r. wartość środków trwałych w ewidencji syntetycznej była niższa od wartości środków trwałych w ewidencji analitycznej o kwotę 1.766.833,15 zł. Różnica dotyczyła wartości boiska szkolnego „ORLIK” i wynikała z tego, że zespół boisk sportowych został oddany do użytku Gimnazjum w dniu 2 czerwca 2011 r., a dowód przyjęcia środka trwałego OT został sporządzony przez UM Lublin dopiero 5 stycznia 2012 r.

Powyższe było niezgodne z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵.

5. W Biuletynie Informacji Publicznej Gimnazjum (BIP) nie zamieściła Pani wymaganych przepisami prawa informacji publicznych, takich jak: oświadczeń majątkowych dyrektora, aktualnej struktury organizacyjnej, aktualnego statutu, informacji o majątku którym dysponuje Gimnazjum, wykazu prowadzonych rejestrów i ewidencji, dokumentacji kontroli, imienia i nazwiska osoby odpowiedzialnej za dokonywanie zmian treści informacji zamieszczonych w BIP.

Przepisami art. 4 ust.1 pkt 4 i art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej⁶ była Pani zobowiązana do udostępniania informacji publicznych, których wykaz zawierał art. 6 ust. 1 ww. ustawy – w drodze ogłaszania ich w BIP.

Obowiązek udostępniania w BIP oświadczeń o stanie majątkowym kierownika jednostki organizacyjnej gminy wynikał z art. 24h ust. 1 i art 24 i ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym⁷.

Przepis § 11 ust.1 rozporządzenia MSWiA z dnia 18 stycznia 2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej⁸ zobowiązywał do zamieszczania na stronie BIP m.in.: imienia i nazwiska osoby redagującej stronę podmiotową BIP oraz instrukcji korzystania ze strony podmiotowej BIP.

Przyczynami nieprawidłowości były: niewystarczająca znajomość przepisów, niedopatrzenia pracowników oraz niedostateczny nadzór nad zadaniami przez nich realizowanymi, za co ponosi Pani odpowiedzialność jako dyrektor jednostki.

W związku z wyżej przedstawionymi nieprawidłowościami polecam:

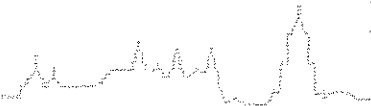
1. Informować na bieżąco Prezydenta (za pośrednictwem Wydziału Gospodarowania Mieniem Urzędu Miasta Lublin) o wszystkich (również jednorazowych) umowach najmu zawieranych na okres do 3 lat.

5 j.t. Z 2009 r. Dz. U. Nr 152, poz.1223 ze zm.

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

7 j.t. z 2001 r. Dz.U. Nr 142, poz. 1591 ze zm.

8 j.t. z 2007 r. Dz. U. Nr 10, poz. 68



2. Dokonać zmian w Regulaminie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych:
 - a) ustalić szczegółowe zasady i warunki korzystania ze wszystkich rodzajów działalności socjalnej z uwzględnieniem kryteriów socjalnych oraz zapewnić ich przestrzeganie,
 - b) wykreślić zapis dopuszczający przeznaczanie środków tego funduszu na finansowanie imprez integracyjnych ,
 - c) przyznawać świadczenia ze środków tego funduszu zgodnie z prawidłowo ustalonymi w Regulaminie kryteriami,
 - d) rozpatrywać tylko kompletne wnioski o przyznanie świadczeń socjalnych.
3. Wystąpić do uczestników imprez integracyjnych o dobrowolny zwrot na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych kwoty 20.093,28 zł wydatkowanej na działalność niezgodną z ustawą o zfsś, uwzględniając fakt, że niewyegzekwowanie tej kwoty wiąże się z obowiązkiem jej zwrotu przez dyrektora, który zatwierdził wydatek.
4. Nadzorować udzielanie urlopów wypoczynkowych.
5. Przestrzegać zasady zgodności ewidencji analitycznej z syntetyczną konta 011, stosując np. ustalone w zasadach rachunkowości dowody wewnętrzne w sytuacji gdy faktycznie przekazany został do użytkowania składnik majątku, a właściwe dokumenty Gimnazjum otrzymuje z opóźnieniem.
6. Na stronie BIP udostępniać informacje publiczne wymagane przepisami prawa.

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 kontroli⁹.

Z up. Prezydenta Miasta Lublin


mgr inż. Anna Morow
Dyrektor
Wydziału Audytu i Kontroli

⁹ <http://bip.lublin.eu/bip/um/index.php?t=210&id=135056>