



Prezydent Miasta Lublin



ul. Karłowicza 4/1009, 20-027 Lublin, tel.: 81 466 1850, fax: 81 466 1851
e-mail: audyt@lublin.eu, www.um.lublin.eu



AK-K-I.1711.9.2012

Lublin, dnia 10 lipca 2012 r.

Pani Urszula Łapińska-Łubniewska
Dyrektor
Zespołu Szkół nr 10
ul. Biedronki 13, 20-247 Lublin

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 4 ust. 1 pkt 1 procedury przeprowadzania kontroli¹ podinspektorzy Marcin Szeleszczuk i Maciej Kotowski z Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin przeprowadzili w kierowanym przez Panią Zespole Szkół nr 10 w Lublinie (zwanym dalej „Zespołem”) kontrolę planową, obejmującą sprawdzenie prawidłowości prowadzenia gospodarki finansowej w 2011 r. oraz w I kwartale 2012 r. Szczegółowe ustalenia przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 14 maja 2012 r.

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

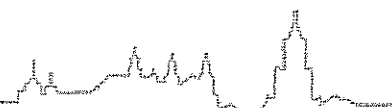
Wyniki przedmiotowej kontroli dają podstawę do:

- **pozytywnej oceny uregulowań wewnętrznych Zespołu, zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków (w tym ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych), prowadzenia ewidencji składników majątku i ich umarzania,**
- **oceny pozytywnej z uwagami obejmującą realizację dochodów z wynajmu pomieszczeń (uwagi dotyczą zagadnień opisanych w pkt 1 niniejszego wystąpienia) oraz inwentaryzacji (uwagi – w pkt 6);**
- **negatywnej oceny sprawozdawczości budżetowej z powodu wystąpienia nieprawidłowości wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, opisanych w pkt 4.**

Powyższe oceny Wydział Audytu i Kontroli wydał na podstawie zbadanych zagadnień (szczegółowo opisanych w protokole kontroli), z zakresu:

- uregulowań wewnętrznych, w tym prowadzenia gospodarki finansowej,
- gromadzenia dochodów z najmu pomieszczeń (sprawdzono 10 z 37 umów na najem, w wyniku których Zespół osiągnął 31.747,44 zł dochodów),

¹ załącznik do zarządzenia nr 680/2010 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 28 września 2010 r. w sprawie wprowadzenia procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Audytu i Kontroli – ze zm.



- zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków (sprawdzono:
 - realizację umowy na usługę remontową w kwocie 10.300 zł,
 - wydatki na zakupy materiałów i wyposażenia w kwocie 9.150,03 zł z rozdz. 80110 i 80120 w 2011 r. I w I kw. 2012 r.,
 - wydatki na usługi remontowe w kwocie 19.130,96 zł z ww. rozdziałów,
 - wydatki na zakup usług pozostałych w kwocie 60.554,90 zł),
- wydatków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w kwocie 24.005 zł, tj. ok. 10,7% łącznych wydatków tego funduszu w 2011 r.,
- ewidencji składników majątku (sprawdzono ewidencję i umorzenie 5 z 22 środków trwałych ujętych w księdze inwentarzowej),
- inwentaryzacji aktywów i pasywów,
- sprawozdawczości budżetowej (zbadano dane w sprawozdaniach budżetowych wykazane w rozdz. 80110 i 80120 w IV kw. 2011 r. i I kw. 2012 r.).

W toku kontroli ww. zagadnień pracownicy Wydziału Audytu i Kontroli stwierdzili poniższe nieprawidłowości:

1. W zakresie dochodów z wynajmu pomieszczeń realizowanych z tytułu 10 umów wykonywanych w 2011 r. i w I kw. 2012 r.:
 - a) w przypadku 2 z nich Zespół nie wystąpił o zgodę Prezydenta Miasta Lublin, pomimo że umowy zawarł na czas określony dłuższy niż 3 lata.

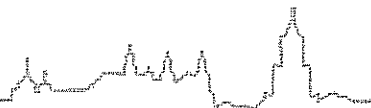
Do powyższego zobowiązywał art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami².
 - b) Kolejne główne księgowo nie naliczały odsetek od nieterminowych wpłat najemcom pomieszczeń Zespołu, przy czym z 75 faktur, które Zespół wystawił najemcom, aż 24 na łączną kwotę 9.874,14 zł zapłaconych było po terminie (od 1 aż do 172 dni), a dotyczyło to 7 kontrahentów.

Obowiązek naliczania i ewidencjonowania odsetek od nieterminowych płatności nie później niż na koniec każdego kwartału, wynikał z postanowień art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych³. Stosownie do § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont...⁴, odsetki od należności ujmuje się w księgach rachunkowych nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
2. Przy zawarciu w 2011 r. umowy na usługę remontową na kwotę 10.300 zł, stwierdzono niepotwierdzenie podpisem przez byłą główną księgową, że zobowiązanie wynikające z tej umowy ma pokrycie w planie finansowym Zespołu.

2 ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami - j.t. Dz.U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.

3 ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych - Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.

4 rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 granicami Rzeczypospolitej Polskiej - Dz.U. z 2010 r. nr 128 poz. 861



Zgodnie z art. 54 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych w ramach wstępnej kontroli główny księgowy składa podpis na dokumentach dotyczących danej operacji, co oznacza m.in. że zobowiązania wynikające z tej operacji mieszczą się w planie finansowym.

Ponadto wg przepisów wewnętrznych⁵ kontrolę formalno-rachunkową wykonuje główny księgowy, a polega m.in. na potwierdzeniu posiadania środków finansowych na pokrycie zobowiązań wynikających z operacji gosp.

3. W sprawozdaniach budżetowych RB-28S wykazano zobowiązania w poszczególnych rozdziałach i paragrafach, pomimo że Zespół nie prowadził ewidencji analitycznej rozrachunków według takich podziałek klasyfikacji budżetowej (do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”).

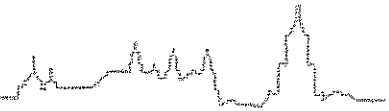
Zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁶ sprawozdania jednostkowe należy sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych, a z postanowień § 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego (załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia) wynika obowiązek ich sporządzania w szczególności: dział, rozdział, paragraf. Tak więc dla celów sprawozdawczych ewidencja analityczna kont rozrachunkowych winna być prowadzona według obowiązującej klasyfikacji budżetowej – w myśl art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości⁷ stanowiącego, że zapisy winny być uporządkowane chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych).

4. Wystąpiły niezgodności pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych sporządzonych w 2011 r. a danymi ewidencji księgowej. I tak:
- a) w okresie od lipca do listopada w miesięcznych sprawozdaniach Rb – 28S w rozdziałach 80110 i 80120 w kolumnie „Wydatki wykonane”, niezgodności dotyczyły następujących miesięcznych okresów sprawozdawczych:
- lipca – wystąpiły w 4 paragrafach i wynosiły 0,02 zł i 1.281,49 zł,
 - sierpnia – wystąpiły w 5 paragrafach, w których różnice stanowiły kwoty od 0,08 zł do 160,01 zł,
 - września – w 8 paragrafach w kwotach od 0,08 zł do 341,15 zł,
 - października – w 7 paragrafach, w których różnice stanowiły kwoty od 30,69 zł do 1.121,35 zł,
 - listopada – w 7 paragrafach w kwotach od 0,08 zł do 1.778,81 zł;
- b) w rocznym sprawozdaniu Rb – 28S w rozdziale 80110 paragrafie 4210 i 4440 w kolumnie „Zaangażowanie” wykazano dane niezgodne z ewidencją analityczną konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”. Różnice wynosiły odpowiednio 2.609,18 zł i 4.301,00 zł.

5 Przepisy wewnętrzne: pkt H. „Procedury – Zasady kontroli dokumentów finansowych”.

6 rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej - Dz. U. z 2010 r., nr 20, poz. 103

7 ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości – j.t. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 ze zm.



Stosownie do przepisów § 9 ust. 1 i 2 ww. rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazywane w nich winny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Przepis § 8 ust. 2 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych... (załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia) stanowi, że w kolumnie „Wydatki wykonane” wykazuje się zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego.

Zgodnie z § 8 ust. 2 pkt 2 ww. Instrukcji w kolumnie „Zaangażowanie” wykazuje się dane dotyczące zaangażowania planu wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Dane te według załącznika nr 3 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości... winny być zaksięgowane na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”.

Powyższe wskazuje na naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 18 ust. 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych⁸.

5. W 2011 r. zapisy na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” nie były dokonywane na bieżąco (tj. w każdym miesiącu – wg art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości), lecz kwartalnie. Ponadto, pomimo że na koniec roku konto to nie powinno wykazywać salda, to na dzień 31 grudnia 2011 r. było ono na tym koncie w kwocie 2.111,82 zł.

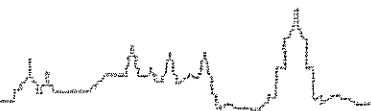
Powyższe naruszało zasady funkcjonowania konta 998 zostały określone w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości...

6. Inwentaryzacja składników majątku drogą spisu z natury odbyła się w okresie od 16 do 30 listopada 2011 r., przy czym nie wskazano na jaki dzień ją przeprowadzono. Ponadto w sytuacji, gdy inwentaryzacja została przeprowadzona w okresie 3 miesięcy przed końcem roku obrotowego, nie udokumentowano ustalenia stanu składników majątku przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury przychodów i rozchodów, jakie nastąpiły między datą spisu a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych.

Powyższe było niezgodne z przepisami art. 26 ust. 1 i ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

7. W ewidencji środków trwałych termomodernizację budynku Zespołu o wartości początkowej 7.217.712,17 zł (w 2008 r.), przyłącze kanalizacyjne o wartości początkowej 46.935,79 zł i ogrodzenie tymczasowe o wartości początkowej 67.971,24 zł (przekazane w 2001 r. przez Szkołę Podstawową Nr 46) ujęto jako oddzielne środki trwałe (na oddzielnych kartach kontowych) zamiast zaewidencjonowania ich jako zwiększenia wartości budynku.

⁸ ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych – Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.



Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)⁹ do wyposażenia budynku zalicza się wszystkie instalacje wbudowane w konstrukcję budynku na stałe, np. instalacje sanitarne, elektryczne, sygnalizacyjne, komputerowe, przeciwpożarowe. W skład budynku wlicza się także obiekty pomocnicze obsługujące dany budynek, np. chodniki, dojazdy, podwórka, place, ogrodzenia itp.

Ponadto pracownicy Wydziału Audytu i Kontroli stwierdzili także inne nieprawidłowości, które zostały wyeliminowane jeszcze w toku niniejszej kontroli. I tak:

1. W polityce rachunkowości nie wskazano:

- określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,
- zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- wykazu stosowanych ksiąg rachunkowych.

2. Na stronie BIP Zespołu nie zamieszczono informacji o:

- instrukcji korzystania ze strony,
- o statusie prawnym Zespołu, strukturze organizacyjnej, majątku, prowadzonych rejestrach i ewidencjach (oraz o zasadach ich udostępniania) i dokumentacji kontroli,
- oświadczeń majątkowych dyrektora.

Ponadto informacje zgromadzone w bazie danych BIP nie były kopiowane na odrębne nośniki informacji.

Opisane w niniejszym wystąpieniu nieprawidłowości, za które jako dyrektor Zespołu ponosi Pani odpowiedzialność, wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa oraz niewystarczającego nadzoru nad realizacją zadań powierzonych głównej księgowej.

Za nieprawidłowości w zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości odpowiedzialność ponoszą również główne księgowo Zespołu:

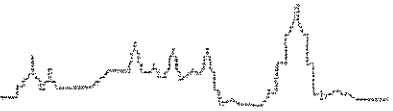
- Pani Agnieszka Warzywoda-Janiuk – główna księgowo do 31 lipca 2011 r.,
- Pani Barbara Karwat-Zahir – główna księgowo od 1 lipca 2011 r. do 14 stycznia 2012 r.,
- Pani Małgorzata Kubacka – główna księgowo od 1 lutego 2012 r. ,

W związku z ww. nieprawidłowościami polecam:

1. W zakresie dochodów własnych:

- a) zawierać umowy najmu na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony wyłącznie po uzyskaniu zgody Prezydenta (za pośrednictwem Wydziału Gospodarowania Mieniem Urzędu Miasta Lublin);
- b) egzekwować od kontrahentów odsetki od nieterminowych płatności oraz dokonywać odpowiedniej ich ewidencji w księgach rachunkowych.

⁹ Dz. U z 2010 r. nr 242, poz. 1622 ze zm.



2. Egzekwować od głównej księgowej:
 - a) dokumentowanie – przed podpisaniem umowy – zabezpieczenia w planie finansowym środków na realizację zaciąganych zobowiązań wynikających z zawieranych umów;
 - b) prowadzenie ewidencji analitycznej rozrachunków z kontrahentami według podziałek klasyfikacji budżetowej;
 - c) rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych, tj. zamieszczanie w nich danych wynikających z ewidencji księgowej;
 - d) prowadzenie na bieżąco ewidencji księgowej zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego na koncie 998 – zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości...
3. Nadzorować rzetelność sprawozdań budżetowych.
4. W zakresie inwentaryzacji aktywów i pasywów:
 - a) przy dokonywaniu inwentaryzacji drogą spisu z natury określać dzień, na który dokonywana jest inwentaryzacja.
 - b) w przypadku przeprowadzenia inwentaryzacji na inny dzień niż ostatni dzień roku obrotowego dokonywać weryfikacji inwentaryzowanych składników majątku na ostatni dzień roku obrotowego.
5. Do wyposażenia budynków zaliczać wszystkie instalacje wbudowane w konstrukcję budynku, m.in. przyłącza elektryczne, wodociągowe, kanalizacyjne, ogrodzenia oraz termomodernizację – zgodnie z ww. rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych.
6. W procesie zarządzania ryzykiem uwzględnić wyniki niniejszej kontroli.

Proszę w terminie do 14 września 2012 r. złożyć do Wydziału Audytu i Kontroli sprawozdanie z realizacji powyższych zaleceń – według wzoru określonego w załączniku nr 4 do wymienionej na wstępie procedury przeprowadzenia kontroli¹⁰.

Z up. Prezydenta Miasta Lublin


mgr inż. Anna Morow
Dyrektor
Wydziału Audytu i Kontroli

¹⁰ <http://bip.lublin.eu/bip/um/index.php?t=210&id=135056>