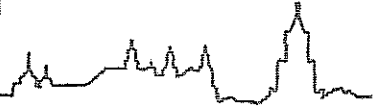




Prezydent Miasta Lublin



ISO 9001:2008
FS 58355

ul. Karłowicza 4/1009, 20-027 Lublin, tel.: +48 81 466 1850, fax: +48 81 466 1851
e-mail: audyt@lublin.eu, ePUAP: /UMLublin/skrytka, www.um.lublin.eu

AK-K-I.1711.19.2015

Lublin, 5 października 2015 r.

Pani Mariola Krawczyk
Dyrektor
Gimnazjum Nr 11
im. por. mar. Mariana Tadeusza Mokrskiego
ul. Radości 13, 20-530 Lublin

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 4 ust. 1 pkt 1 procedury przeprowadzania kontroli¹ pracownik Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (dalej: „Wydział AK”) – podinspektor Marek Małyszko przeprowadził w kierowanym przez Panią Gimnazjum Nr 11 w Lublinie (dalej: „Gimnazjum”) kontrolę prawidłowości prowadzenia gospodarki finansowej w 2014 r. Ustalenia kontroli przedstawiono w protokole kontroli podpisanym przez Panią w dniu 17 lipca 2015 r.

Zgodnie z przepisem § 19 ust. 5 ww. procedury przekazuję Pani niniejsze wystąpienie pokontrolne zawierające opis stwierdzonych nieprawidłowości oraz wnioski mające na celu ich wyeliminowanie.

W toku kontroli szczegółowym badaniem objęto:

- 1) uregulowania wewnętrzne, w tym dotyczące systemu kontroli zarządczej, polityki rachunkowości, przetwarzania danych osobowych, udostępniania informacji publ.,
- 2) przestrzeganie zasad zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków z rachunku bieżącego Gimnazjum²,
- 3) mechanizmy zabezpieczające środki finansowe na rachunkach bankowych³,
- 4) gospodarowanie środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych („zfś”)⁴,
- 5) sprawozdania budżetowe i finansowe⁵,
- 6) inwentaryzację w 2014 r.,
- 7) gospodarowanie składnikami majątku,
- 8) wykonanie zaleceń pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym Wydziału AK z 10 października 2008 r.⁶

1 załącznik nr 1 do zarządzenia nr 680/2010 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 28.09.2010 r. w sprawie wprowadzenia procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Audytu i Kontroli - ze zm.;

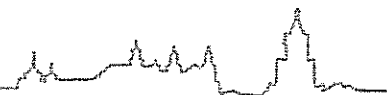
2 wydatki w kwocie 67.101,21 zł na zakup usług remontowych oraz usług pozostałych;

3 100% przelewów w maju 2014 r. ze środków budżetowych, 3 przelewy z rachunku tzw. dochodów własnych oraz 100% przelewów w październiku 2014 r. ze środków zfś (łącznie 200 dyspozycji), przelewy na rachunki bankowe 5 osób upoważnionych do przygotowywania ich i akceptowania (121);

4 dofinansowanie do różnych form wypoczynku – 20% z kwoty 112.380,00 zł, pomoc finansowa 30% z 44.460,00 zł, zapomogi – 100% tj. 1.848,00 zł;

5 kompletność, terminowość przekazywania sprawozdań za IV kw. 2014 r. oraz zgodność z ewidencją księgową – próba: Rb-27S i Rb-28S (wszystkie rozdziały, w szczególności do §), RB-Z, Rb-N.

6 dotyczących m.in. ustalenia metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, określenia zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych, kontroli formalno-rachunkowej list płac.



Na podstawie skontrolowanych ww. zagadnień Wydział AK pozytywnie, choć z kilkoma uwagami ocenia prowadzenie przez Panią gospodarki finansowej Szkoły. Szczegółowe ustalenia kontroli wykazały bowiem, że:

1. W procedurze udzielania zamówień publicznych tzw. podprogowych (do 30 000 euro) ustaliła Pani – zdaniem AK – zbyt wysoki, do 4 000 euro próg wartości wydatków wyłączonych z jej stosowania, co spowodowało, że w praktyce nie była ona w ogóle stosowana. W tej sytuacji istnieje niekontrolowane ryzyko dokonywania wydatków o stosunkowo dużej wartości bez zachowania zasad celowości, oszczędności i efektywności, o których stanowi art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*⁷.
2. W Biuletynie Informacji Publicznych nie udostępniła Pani wszystkich wymaganych informacji dotyczących dokumentacji kontroli. Zamieszczono w nim ogólnikowy wykaz kontroli zawierający czas trwania kontroli i podmiot kontrolujący, jednak przepis art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o *dostępie do informacji publicznej*⁸ wymaga udostępnienia dokumentacji przebiegu i efektów kontroli oraz wystąpień, stanowisk, wniosków i opinii podmiotów je przeprowadzających.
3. Wbrew przepisowi art. 8 ust. 2 ustawy o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*⁹ nie ustaliła Pani w regulaminie ZFŚS pełnych i przejrzystych zasad i warunków przyznawania dofinansowania do wypoczynku poprzez niewskazanie obowiązku dokumentowania korzystania z urlopu, z wypoczynku sobotnio-niedzielnego osób uprawnionych, pobytu dzieci na koloniach lub obozach młodzieżowych.
4. Niezgodnie z zapisami rozdziału VIII regulaminu ZFŚS przyznała Pani – na zasadzie powszechności – pomoc materialną dla pracowników, emerytów i rencistów, chociaż osoby te nie udokumentowały potrzeby udzielenia takiej pomocy, tj. trudnej sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej, do czego obliguje art. 8 ust. 1 ustawy o zfśś.
5. Wbrew przepisom § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁰ dane w kolumnie „Plan (po zmianach)” sprawozdań Rb-28S sporządzanych w 2014 r. nie były wykazywane na podstawie ewidencji analitycznej do konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, lecz na podstawie na podstawie dokumentu z programu księgowego. Wynikało to z nieprawidłowego prowadzenia ewidencji analitycznej ww. konta (także konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”), na którym zamiast księgowania w każdym miesiącu, dokonywano dopiero na koniec każdego kwartału, co było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹¹.

Nadmienić należy, że w 2015 r. zapisy w ewidencji analitycznej ww. kont dokonywane są w każdym miesiącu.

Przyczynami ww. nieprawidłowości należy upatrywać w niewystarczającej znajomości szczegółowych przepisów prawa wymienionych w treści niniejszego wystąpienia lub ich niewłaściwa interpretacja.

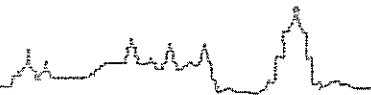
7 Dz.U.2013.885 j.t.

8 Dz.U.2014.782 j.t.

9 Dz.U.2015.111 j.t.

10 Dz.U.2014.119

11 Dz.U.2013.330 j.t.




W związku z ww. nieprawidłowościami polecam:

1. Obniżyć wartość progu wydatków wyłączonych ze stosowania procedury udzielania zamówień.
2. Dostosować regulamin ZFŚS do wymogów ustawy o zfśś poprzez ustalenie szczegółowych zasad i warunków dofinansowania wycieczek.
3. Świadczenia z ZFŚS uzależniać wyłącznie od sytuacji życiowej, rodzinnej oraz materialnej osoby uprawnionej do korzystania z ZFŚS, w tym w szczególności pomoc finansową przyznawać osobom uprawnionym po udokumentowaniu przez nich potrzeby jej udzielenia według kryteriów określonych w art. 8 ust. 1 ustawy o zfśś.
4. Uzupelnąć BIP o informacje wymagane ustawą o dostępie do informacji publicznej.

Ponadto rekomenduję wprowadzenie do procedury udzielania zamówień publicznych zasad udzielania zamówień poniżej kwoty 4 000 euro.

Proszę w terminie 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 kontroli¹².

Z up. Prezydenta Miasta Lublin


mgr inż. Anna Morow
Dyrektor
Wydziału Audytu i Kontroli

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