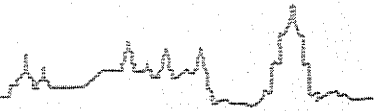




Prezydent Miasta Lublin



ISO 9001:2008
FS 583555

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-1711.37.2015

Lublin, 23 lutego 2016 r.

Obrazek

02.03.2016

[Signature]

Pani Grażyna Piotrowska
Dyrektor
Bursy Szkolnej nr 1
ul. Ks. J. Popiełuszki 7, 20-052 Lublin

Wystąpienie pokontrolne

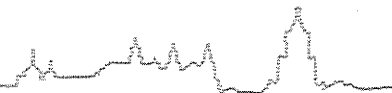
Na podstawie § 4 ust. 1 pkt 1 procedury przeprowadzania kontroli¹ pracownik Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (dalej: „Wydział AK”) – inspektor Artur Jurkowski przeprowadził w kierowanej przez Panią Bursie Szkolnej nr 1 (dalej: „Bursa”) kontrolę prawidłowości prowadzenia gospodarki finansowej w latach 2014 – 2015. Ustalenia kontroli przedstawiono w protokole kontroli podpisanym przez Panią w dniu 11 stycznia 2016 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 sprawdzono:

- 1) regulacje wewnętrzne dot. systemu kontroli zarządczej, w tym polityki rachunkowości, przetwarzania danych osobowych, udostępniania informacji publicznej,
- 2) dochody z najmu pomieszczeń Bursy²,
- 3) zaciąganie zobowiązań finansowych i dokonywanie wydatków³,
- 4) gospodarowanie środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych („ZFŚS”),
- 5) mechanizmy zabezpieczające środki finansowe na rachunkach bankowych⁴,
- 6) inwentaryzację za 2014 r. (spis z natury oraz potwierdzenie i weryfikacja sald),
- 7) gospodarowanie składnikami majątku w zakresie ich ewidencji i ochrony,
- 8) wykonanie zaleceń pokontrolnych wydanych w wyniku kontroli z 2009 r.⁵
- 9) funkcjonowanie stołówki.

- 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 6 realizowanych umów najmu w listopadzie i grudniu 2014 r. na 2.574,34 zł (18% dochodów z najmu);
- 3 wydatki w kwocie 146.942,64 zł na zakup usług oraz materiałów i wyposażenia;
- 4 100% przelewów w lipcu 2015 r. ze środków budżetowych, w czerwcu 2015 r. z r-ku „dochodów własnych”, w sierpniu 2015 r. ze środków ZFŚS (łącznie 172 dyspozycje) oraz przelewy na rachunki bankowe 4 osób upoważnionych do przygotowywania ich i akceptowania (98 przelewów);
- 5 dotyczących przekroczeń planu finansowego, zawierania umów, sporządzania sprawozdań budżetowych, terminowego regulowania zobowiązań;



Na podstawie skontrolowanych zagadnień Wydział AK wydaje ogólną pozytywną ocenę prowadzenia przez Panią gospodarki finansowej, pomimo niżej wymienionych nieprawidłowości, które nie wpłynęły znacząco na procesy gromadzenia i wydatkowania środków publicznych w Bursie w latach 2014 -2015.

I. W zakresie organizacji Szkoły i ogólnych uregulowań:

Wbrew ustanowionym przez Ministra Finansów standardom kontroli zarządczej⁶ (vide standard C10 „Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej”), w Bursie nie ustalono lub nieprecyzyjnie ustalono niektóre regulacje wewnętrzne, tj:

1. Polityka rachunkowości była niekompletna (braki uzupełniono w trakcie kontroli) i nie spełniała wszystkich wymogów art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości⁷ („uor”), gdyż nie określono w niej istotnych elementów:
 - wykazu kont księgi głównej oraz zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązań z kontami księgi głównej (art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) uor),
 - wersji oprogramowania używanych niektórych programów księgowych (art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c) uor.
2. W aneksach do zmienianych umów o pracę niejednoznacznie określano nowe warunki pracy i płacy, bowiem nie wynikało z nich, czy zmiany dotyczą całego czy części etatu.
3. Nie określała Pani w rocznej perspektywie celów i zadań Bursy, co było wbrew „Minimalnym wymogom wdrożenia systemu kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych miasta Lublin”⁸.

II. W zakresie realizacji dochodów:

We wrześniu 2014 r. wynajęto pomieszczenie Bursy bez zawarcia stosownej umowy najmu oraz poinformowania o tym fakcie Prezydenta, co było niezgodne z art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami⁹

Ponadto nie wskazała Pani jednoznacznie osoby odpowiedzialnej za realizację dochodów z tytułu najmu, co spowodowało, że w niektórych umowach najmu nie było zapisów wymaganych przepisami wewnętrznymi¹⁰ (dot. terminów płatności, naliczenia odsetek z tyt. nieterminowych płatności).

III. W zakresie zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków:

1. Konfiguracja uprawnień do dysponowania środkami finansowymi na rachunkach bankowych (zmieniona podczas kontroli) umożliwiała dokonywanie przelewów bez akceptacji dyrektora, co nie zapewniało rzeczywistej kontroli nad realizowanymi przelewami i było niezgodne z obowiązującymi standardami kontroli zarządczej¹¹.

6 komunikat nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12.2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.Urz.MF z 2009.15.84);

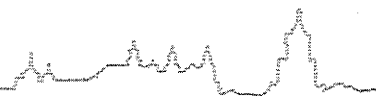
7 ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U.2013.330 ze zm.);

8 załącznik nr 1 do zasad funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w UM Lublin i jednostkach organizacyjnych miasta Lublin – zał. do zarządzenia nr 1/3/2013 Prezydenta Miasta Lublin z 01.03.2013 r., obecnie obowiązuje zarząd. nr 75/12/2014 Prezydenta z 31.12.2014 r. w tej sprawie;

9 ustawa z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U.2014.518 j.t. ze zm.);

10 „Regulamin wynajmu pomieszczeń w bursie szkolnej nr 1 w Lublinie” – zarządzenie dyrektora nr 0132/17/10 z dnia 30.12.2010 r. wraz z załączonymi do regulaminu „Tabełą opłat pobieranych za wynajęcie pomieszczeń w bursie” oraz „Zasadami sporządzania umów najmu”;

11 standard C.14.Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych;



2. Na umowie na usługi telekomunikacyjne główna księgowa nie potwierdziła podpisem, że Bursa posiada środki na zapłatę zobowiązań, co było niezgodne art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych¹² (dalej „ufp”).
3. Główna księgowa dwukrotnie zakwalifikowała konserwację systemu oddymiania do niewłaściwej podziałki klasyfikacji budżetowej¹³, tj. do § 4300 zamiast § 4270.

IV. W zakresie gospodarowania środkami ZFŚS:

1. Niektóre zapisy regulaminu ZFŚS były niezgodne z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych¹⁴, ponieważ:
 - bezpodstawnie zawężono ustawowy krąg osób uprawnionych do korzystających z funduszu, przez co pozbawiono możliwości korzystania ze świadczeń dzieci rencistów i emerytów,
 - niezgodnie z podstawowymi kryteriami udzielania pomocy socjalnej, dopuszczonymi przepisami art. 8 ust. 1 ustawy o ZFŚS, ustalono odrębne tabele i kwoty dofinansowania do wypoczynku dzieci pracowników (50% dofinansowania kwoty rodzica).
2. Na zasadzie powszechności w grudniu 2014 r. wszystkim pracownikom Bursy przyznano pomoc materialną w formie „świadczenia pieniężnego”, jedynie na podstawie wniosków bez potwierdzania pogorszenia ich sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej – warunku udzielenia pomocy socjalnej, co wskazuje na pozasocjalne przeznaczenie funduszu, który stał się źródłem wypłat mających charakter wynagrodzenia.

V. W zakresie inwentaryzacji i gospodarowania składnikami majątku:

1. Nie sporządzono wymaganego *Instrukcją w sprawie inwentaryzacji aktywów i pasywów*¹⁵ sprawozdania o przebiegu spisu z natury oraz protokołu komisji inwentaryzacyjnej za 2014 r.
2. Na dzień 31.12.2014 r. nie przeprowadzono inwentaryzacji znaczków pocztowych i biletów MPK, a ponadto nie wyceniono i nie dokonano odpisania wartości z kosztów inwentaryzowanego ilościowo paliwa. Powyższe było niezgodne z *art. 26 ust. 1 pkt 1 oraz art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości*.
3. Na dzień 31.12.2014 r. ewidencja syntetyczna pozostałych środków trwałych różniła się o 900 zł od ewidencji analitycznej prowadzonej przez kierownika gospodarczego, co wskazuje na błędy w przeprowadzeniu inwentaryzacji tej grupy składników majątku.

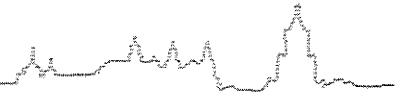
Przyczynami ww. nieprawidłowości była niewystarczająca znajomość ogólnie obowiązujących przepisów wymienionych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym oraz ograniczone stosowanie standardów kontroli zarządczej, a także luki w przepisach wewnętrznych.

12 ustawa o finansach publicznych z dnia 27.08.2009 r. (Dz.U.2013.885 j.t. ze zm.);

13 niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (jt. Dz.U.2014.1053 ze zm.);

14 ustawa z 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j.t. Dz.U.1996.70.335 ze zm.);

15 dział VII „Instrukcja kontroli finansowej, zasad (polityki) rachunkowości, zakładowego planu kont oraz obiegu dowodów finansowo-księgowych” - zarządzenie nr 0132/12/10 z 28.12.2010 r.

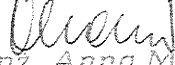


W związku z wyżej przedstawionymi nieprawidłowościami polecam:

1. Przeanalizować przepisy wewnętrzne i uzupełnić je o elementy wskazane w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym.
2. Dostosować zapisy regulaminu ZFŚS do wymogów ustawy o ZFŚS i zapewnić jego przestrzeganie.
3. Przeprowadzać inwentaryzację ściśle według zasad ustalonych w ustawie o rachunkowości i przepisach wewnętrznych.
4. Uzgodnić syntetyczną ewidencję środków trwałych i pozostałych środków trwałych z ewidencjami analitycznymi.
5. Określać w rocznej perspektywie wszystkie cele i zadania Bursy, a w procesie zarządzania ryzykiem uwzględnić wyniki niniejszej kontroli.

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 kontroli¹⁶.

Z up. Prezydenta Miasta Lublin


mgr inż. Anna Morow
Dyrektor
Wydziału Audytu i Kontroli

¹⁶ <http://bip.lublin.eu/bip/um/index.php?t=210&id=135056>.