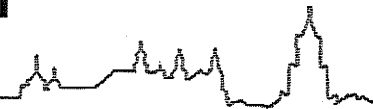




Prezydent Miasta Lublin



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.1711.11.2016

Lublin, 24 maja 2016 r.

*Artymatam
31 maja 2016 r.
Renata Bielecka*

**Pani Renata Bielecka
Dyrektor
Bursy Szkolnej nr 2
ul. Dolna Panny Marii 65,
20-010 Lublin**

Wystąpienie pokontrolne

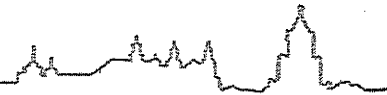
Na podstawie § 4 ust. 1 pkt 1 procedury przeprowadzania kontroli¹ inspektor Artur Jurkowski z Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (dalej: „Wydział AK”) – przeprowadził w kierowanej przez Panią Bursie Szkolnej nr 2 (dalej: „Bursa”) kontrolę prawidłowości prowadzenia gospodarki finansowej. Ustalenia kontroli przedstawiono w protokole kontroli podpisanym przez Panią w dniu 4 maja 2016 r.

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

W toku kontroli szczegółowym badaniem objęto:

- 1) regulacje wewnętrzne dot. systemu kontroli zarządczej, polityki rachunkowości, przetwarzania danych osobowych, udostępniania informacji publicznej,
- 2) przestrzeganie zasad zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków², ze szczególnym uwzględnieniem mechanizmów zabezpieczających środki finansowe na rachunkach bankowych³,
- 3) gospodarowanie środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych („ZFŚS”)⁴,
- 4) inwentaryzację za 2015 r. (spis z natury oraz potwierdzenie i weryfikacja sald),
- 5) gospodarowanie składnikami majątku w zakresie ich ewidencji i ochrony,
- 6) funkcjonowanie stołówki,
- 7) wykonanie zaleceń pokontrolnych wydanych w wyniku kontroli z 2009 r.⁵

- 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 108.939,09 zł na zakup usług oraz materiałów i wyposażenia;
- 3 100% przelewów w lipcu 2015 r. ze środków budżetowych, w czerwcu 2015 r. z tzw. „dochodów własnych” oraz w lipcu 2015 r. ze środków ZFŚS (łącznie 91 dyspozycji), przelewy na rachunki bankowe 3 osób upoważnionych do przygotowywania ich i akceptowania (74 przelewy);
- 4 wydatki ze środków ZFŚS na kwotę 2.316,00 zł;
- 5 w zakresie: klasyfikacji wydatków oraz terminowości regulowania zobowiązań;



Na podstawie ww. skontrolowanych zagadnień Wydział AK ogólnie pozytywnie ocenia prowadzenie przez Panią gospodarki finansowej. Zalecenia z poprzedniej kontroli zostały zrealizowane, a stwierdzone w toku kontroli i poniższej wymienione nieprawidłowości nie oddziaływały w istotny sposób na całokształt gospodarki finansowej Bursy.

Szczegółowe ustalenia kontroli wykazały, że:

- I. Ustalone w Bursie przepisy wewnętrzne tworzyły w zasadzie kompletną dokumentację systemu kontroli zarządczej w odniesieniu do ustanowionych przez Ministra Finansów standardów kontroli zarządczej⁶ (w szczególności standard C10 „Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej”). W dokumentacji tej wystąpiły jednak pewne niedopatrzenia, które dotyczyły:
 - a) braku w wykazie kont księgi głównej stosowanego konta 820 „ Rozliczenie wyniku finansowego” (art. 10 ust. 1 pkt 3a w związku z ust. 2 ustawy o rachunkowości⁷, dalej: „uor”),
 - b) zamieszczenia w przepisach wewnętrznych postanowień dot. realizacji programów wieloletnich (zapisy o planowaniu i dokonywaniu wydatków na ich realizację)⁸, pomimo że w Bursie takie programy nie były w ogóle realizowane,
 - c) zapisu w instrukcji inwentaryzacyjnej⁹ sankcjonującego niewysyłanie do kontrahentów potwierdzeń sald zerowych w sytuacji, gdy dane konto nie wykazywało obrotów przez okres dłuższy niż trzy miesiące, co było niezgodne z art 26. ust. 1 pkt 2 uor i nie zapewniało realizacji celu inwentaryzacji,
 - d) brak receptur na dania śniadaniowe i kolacyjne w stołówce Bursy (gramatura przyrządzanych obiadów tylko częściowo wynikała z wewnętrznych norm ustalonych przez starszego intendenta) oraz ewidencji posiłków zutilizowanych, co rodzi ryzyko nieracjonalnego organizowania wyżywienia dla młodzieży, a przy tym niewystarczającej kontroli produktów żywnościowych i posiłków gotowych,
 - e) niezgodności kategorii zaszeregowania 3 pracowników (starszy intendent, konserwator i kucharka) z obowiązującymi przepisami¹⁰ oraz niewskazania bezpośrednich przełożonych w trzech zakresach obowiązków (kierownika gospodarczego, konserwatora, pomocy kuchennej).
- II. Pomimo na ogół **prawidłowego dysponowania środkami ZFŚS**, niektóre zapisy regulaminu ZFŚS stały w sprzeczności z ustawą o ZFŚS¹¹, gdyż:
 - a) współmałżonkowie pracowników, emerytów i rencistów zostali pozbawieni możliwości korzystania ze świadczeń ZFŚS, przez co w sposób nieuprawniony został zawężony ustawowy (z art. 2 ust. 5 ww. ustawy) krąg osób uprawnionych do korzystania z funduszu,

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

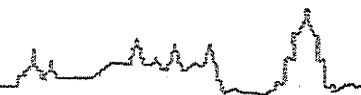
7 ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2013.330 j.t. ze zm.);

8 zał. nr 4 „Instrukcji kontroli finansowej” wprowadzonej zarz. dyrektora nr 37/2010 z 18.11.2010 r.

9 zał. nr 8 do „Instrukcji kontroli finansowej” do zarządzenia dyrektora nr 37/2010 z 18.11.2010 r;

10 rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18.03.2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U.2014.1786 j.t.);

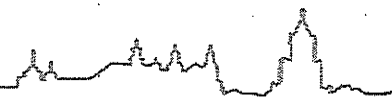
11 ustawa z 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2015.111 j.t. ze zm.);



- b) osoby, które w ogóle nie składały oświadczeń o dochodach otrzymywały świadczenia w kwotach najniższych – co było wbrew art. 8 ust. 1 ustawy o ZFŚS, ponieważ przyznanie świadczenia nie było w żaden sposób uzależnione od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej,
 - c) nie określono wysokości kwot zapomóg, pomimo że obowiązek ustalenia w regulaminie zasad i warunków korzystania z wszystkich usług i świadczeń finansowanych z funduszu wynikał wprost z art. 8 ust. 2 ustawy o ZFŚS.
 - d) w regulaminie ZFŚS dopuszczono dofinansowanie imprez integracyjnych i chociaż Bursa w 2015 r. ich nie organizowała Wydział AK podkreśla, że nie mieszczą się one w ustawowym katalogu działalności socjalnej wymienionym w art. 2 pkt 2 ustawy o ZFŚS.
- III. W zakresie zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków w toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.** Należy jednak zwrócić uwagę, że główna księgowa zakwalifikowała zakup artykułów malarskich w kwocie ponad 600 zł do niewłaściwej podziałki klasyfikacji budżetowej¹², tj. do § 4270 zamiast § 4210. Brak w dniu dokonania wydatku środków w planie finansowym Bursy w § 4210, wskazuje, że działanie takie miało na celu uniknięcie przekroczenia planu finansowego. Takie sytuacje są nie do zaakceptowania, bowiem nieprawidłowe klasyfikowanie wydatków powoduje nierzetelność danych w sprawozdaniu Rb-28S o wydatkach jednostki i rzutuje na zbiorcze sprawozdanie z wykonania budżetu.
- IV. Zarządzanie w obszarze gospodarowania składnikami majątku i wykonywania czynności mających na celu ustalenie rzeczywistego stanu aktywów i pasywów Bursy w ocenie Wydziału AK wymaga skupienia większej uwagi ze strony dyrektora. Nie w pełni przestrzegano obowiązkowych wymogów ustawy o rachunkowości w zakresie inwentaryzacji, a regulacje wewnętrzne były bagatelizowane.**
- I tak:
- a) dyrektor Bursy stosownymi zarządzeniami¹³ polecił przeprowadzenie inwentaryzacji nie zachowując terminów określonych w art. 26 ust. 3 pkt 1 uor. Zamiast przeprowadzić inwentaryzację na ostatni dzień roku budżetowego polecił w terminie od 27.08 do 31.08.2012 r. zinwentaryzować środki trwałe drogą spisu z natury, zaś zbiory biblioteczne od 15.09 do 03.10.2014 r.,
 - b) na dzień 31.12.2015 r. w Bursie w ogóle nie przeprowadzono inwentaryzacji znaczków pocztowych i biletów MPK, pomimo, że obligowały do tego przepisy art. 26 ust. 1 pkt 1 uor oraz art. 17 ust. 2 pkt 4 uor,
 - c) nie objęto inwentaryzacją metodą weryfikacji sald dwóch kont, które wykazywały obroty w ciągu roku tj. kont: 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” oraz 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”, co było niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 3 uor. Ponadto protokół dokumentujący ww. inwentaryzację był sporządzony niezgodnie z wymogami instrukcji inwentaryzacyjnej i nie został podpisany przez upoważnione osoby,

¹² niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.2014.1053 j.t. ze zm.);

¹³ zarządzenia dyrektora nr 15/2012 z dn. 29.06.2012 r., nr 28/2014 z dn. 08.09.2014 r. (odpowiednio);



- d) niezgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną był też udokumentowany spis z natury gotówki w kasie a spisu druków ścisłego zarachowania nie dokonano wymaganym arkuszem spisu z natury,
- e) oględziny składników majątku Bursy ujawniły niedostateczną ochronę majątku, gdyż 2 telefony Slican oraz głośniki Logitech znajdujące się w pomieszczeniu głównej księgowej i kierownika gospodarczego nie były oznaczone i wpisane do księgi ilościowej wyposażenia. Zaznaczyć jednak należy w toku kontroli ww. przedmioty zostały oznakowane numerami inwentarzowymi i wprowadzone do ewidencji analitycznej.

W opinii Wydziału AK przyczynami ww. nieprawidłowości była niewystarczająca znajomość przez właściwych pracowników przepisów, głównie ustaw o rachunkowości i ZFŚS, a także niewystarczający nadzór dyrektora nad stosowaniem przepisów wewnętrznych.

W związku z wyżej przedstawionymi nieprawidłowościami polecam:

1. Przeanalizować i uzupełnić przepisy wewnętrzne o elementy wskazane w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym.
2. Zapewnić zgodność zatrudnienia pracowników z zawartymi umowami o pracę.
3. Dostosować zapisy regulaminu ZFŚS do wymogów ustawy o ZFŚS i zapewnić jego przestrzeganie.
4. Przestrzegać ustalonych w ustawie o rachunkowości i przepisach wewnętrznych zasad przeprowadzania inwentaryzacji.
5. Określić brakujące normy żywnościowe stosowane przez Bursę, przestrzegać gramatur przygotowywanych posiłków, ewidencjonować posiłki zutylizowane.

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 kontroli¹⁴.

z up. Prezydenta Miasta Lublin


Anna Morow

Dyrektor Wydziału Audytu i Kontroli

¹⁴ <http://bip.lublin.eu/bip/um/index.php?t=210&id=135056>.