



AK-K-I.1711.14.2016

Lublin, 26 sierpnia 2016 r.

*04 r 7 minut  
29.08.2016*

**Pan Jerzy Kursa**  
**Dyrektor**  
**Bursy Szkolnej nr 3**  
**ul. Weteranów 3, 20-038 Lublin**

## Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 4 ust. 1 pkt 1 procedury przeprowadzania kontroli<sup>1</sup> inspektor Artur Jurkowski z Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (dalej: „Wydział AK”) – przeprowadził w kierowanej przez Pana Bursie Szkolnej nr 3 („Bursa”) kontrolę prawidłowości prowadzenia gospodarki finansowej w 2015 r. Ustalenia kontroli przedstawiono w protokole kontroli podpisanym przez Pana 6 lipca 2016 r.

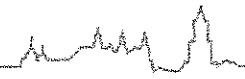
Zgodnie z przepisem § 19 ust. 5 ww. procedury przekazuję Panu niniejsze wystąpienie pokontrolne zawierające ocenę skontrolowanej działalności, opis stwierdzonych nieprawidłowości oraz wnioski mające na celu ich wyeliminowanie.

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 wydatków<sup>2</sup>, ze szczególnym uwzględnieniem mechanizmów zabezpieczających środki finansowe na rachunkach bankowych<sup>3</sup>,
- 3) gospodarowanie środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych („ZFŚS”),
- 4) inwentaryzację za 2015 r. (spis z natury, potwierdzenie i weryfikacja sald),
- 5) gospodarowanie składnikami majątku w zakresie ich ewidencji i ochrony,
- 6) funkcjonowanie stołówki Bursy,
- 7) wykonanie zaleceń pokontrolnych wydanych w wyniku kontroli z 2009 r.<sup>4</sup>

**Na podstawie ww. skontrolowanych zagadnień Wydział AK ogólnie pozytywnie ocenia prowadzenie przez Pana gospodarki finansowej.** Stwierdzone w toku kontroli i poniżej wymienione nieprawidłowości nie miały istotnego wpływu na całokształt gospodarki finansowej Bursy.

- 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 226.953,71 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 sierpniu 2015 r. ze środków ZFŚS (łącznie 242 dyspozycje), przelewy na rachunki bankowe 5 osób upoważnionych do przygotowywania ich i akceptowania (102 przelewy);
- 4 dot.: klasyfikacji wydatków oraz terminowości regulowania zobowiązań;



**I. Nie wszystkie ustalone w Bursie przepisy wewnętrzne tworzyły kompletną dokumentację systemu kontroli zarządczej według ustanowionych przez Ministra Finansów standardów kontroli zarządczej<sup>5</sup> (vide standard C10), ponieważ w dokumentacji wystąpiły braki i niedopatrzenia, które dotyczyły:**

- 1) sposobu wydawania przepisów wewnętrznych – wrażano nowe bez uchylecia poprzednich w tej samej sprawie, niektóre bez daty wydania i wejścia w życie,
- 2) braku wykazu zbiorów danych, obszarów przetwarzania danych oraz programów zastosowanych do przetwarzania danych osobowych<sup>6</sup>,
- 3) braku zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach (wymóg art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy o rachunkowości<sup>7</sup>, „uor”),
- 4) zamieszczenia postanowień o realizacji programów wieloletnich<sup>8</sup>, pomimo że w Bursie takie programy nie były w ogóle realizowane,
- 5) zapisu w instrukcji inwentaryzacyjnej<sup>9</sup> sankcjonującego niewysyłanie do kontrahentów potwierdzeń sald zerowych w sytuacji, gdy dane konto nie wykazywało obrotów przez okres dłuższy niż trzy miesiące (niezgodność z art. 26 ust. 1 pkt 2 uor i niezapewnienie realizacji celu inwentaryzacji),
- 6) niewskazania metody postępowania z odpadami płynnymi w stołówce, nieprzestrzegania wewnętrznych norm dot. gramatury przyrządzanych posiłków oraz nieprowadzenia ewidencji posiłków zutilizowanych (ryzyko nieracjonalnego organizowania wyżywienia dla młodzieży,
- 7) niezgodności kategorii zaszeregowania intendenta z obowiązującymi przepisami<sup>10</sup>, określenie zakresu obowiązków dla nieistniejącego stanowiska („Kucharka – pomoc kuchenna”, niezgodnego z zawartą umową) oraz niewskazania bezpośrednich przełożonych w zakresach obowiązków kierownika gospodarczego, magazyniera i referenta ds. adm.-biurowych.

**II. Przy realizacji dochodów nie zapewniono w pełni kontroli nad wykorzystaniem majątku Bursy:**

- 1) nie poinformował Pan Prezydenta o zawarciu 5 umów najmu, co było niezgodne z art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami<sup>11</sup>,
- 2) nie ustalił Pan jednoznacznie osoby odpowiedzialnej za realizację dochodów z tytułu umów najmu (w tym: za prowadzenie rejestru zawartych umów, ewidencji czasu wynajmowanych pomieszczeń, wystawianie faktur, naliczanie odsetek od nieterminowych płatności), a obowiązujące w Bursie regulaminy<sup>12</sup> nie zawierały szczegółowych uregulowań dotyczących najmu,

5 komunikat nr 23 Ministra Finansów z 16.12.2009 w spr. standardów kontroli zarządczej dla sektora fin. publ. (Dz.Urz.MF.2009.15.84), standard C10 „Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej”;

6 niezgodnie z *Polityką bezpieczeństwa przetwarzanych danych osobowych w Bursie Szkolnej nr 3 w Lublinie* - załącznik nr 5/5 do zarządzenia dyrektora nr 82/2011 z dnia 30.09.2011 r.;

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

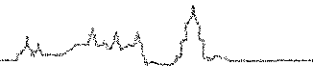
8 zał. nr 1 do zarządzenia dyrektora nr 76a/2011 z dnia 03.01.2011 r. w spr. *zasad rachunkowości*”

9 *Instrukcja inwentaryzacyjna Bursy Szkolnej nr 3 w Lublinie z dnia 02.12.2008 roku*;

10 rozporz. RM z 18.03.2009 r. w spr. *wynagradzania pracowników samorząd.* (Dz.U.2014.1786 j.t.);

11 ustawa z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U.2015.1774 j.t. ze zm.);

12 *Regulamin wynajmu pomieszczeń i użyczenie powierzchni reklamowej oraz Regulamin kwaterowania osób nie będących wychowankami...* - odpowiednio zał. nr 5/10 i 5/12 do zarząd. dyrektora nr 82/2011 z 30.09.2011 r. w spr. *wprowadzenia kontroli zarządczej w Bursie...* ;



3) oprócz opłaty za zakwaterowanie nie ustalono cennika najmu innych składników majątku Bursy w celu uniknięcia ryzyka dowolnego kształtowania stawek czynszu.

**III. Pomimo na ogół prawidłowego dysponowania środkami ZFŚS, niektóre zapisy regulaminu ZFŚS stały w sprzeczności z ustawą o ZFŚS<sup>13</sup>, gdyż:**

- 1) współmałżonkowie pracowników, emerytów i rencistów niebędący na ich wyłącznym utrzymaniu 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,
- 2) ustalając dofinansowanie do świadczeń dla dzieci pracowników w wysokości 300 zł, dla dzieci niepełnosprawnych – 500 zł, a dla rodziców osób uprawnionych (niewymienionych w regulaminie ZFŚS) oraz współmałżonków będących na wyłącznym utrzymaniu uprawnionego – 300 zł, faktycznie zastosował Pan kryterium pokrewieństwa nieprzewidziane przepisami art. 8 ust. 1 ustawy o ZFŚS.

**IV. W wyniku kontroli zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków stwierdzono nieprawidłowe zarządzanie uprawnieniami pracowników:**

- 1) Ustalona konfiguracja uprawnień do dysponowania środkami finansowymi na rachunkach bankowych umożliwiała dokonywanie przelewów głównej księgowej wraz z kierownikiem gospodarczym oraz niepracującymi już w Bursie byłymi głównymi księgowymi, a na dodatek z pominięciem dyrektora i wicedyrektora. Nie zapewniało to właściwej ochrony zasobów określonej standardem C13 kontroli zarządczej, bowiem generowało ryzyko utraty kontroli nad realizowanymi przelewami. Modyfikacji schematu akceptacji dokonano dopiero w trakcie kontroli.
- 2) Umowa na odbiór odpadów komunalnych została zawarta przez dyrektora i główną księgową, co było niezgodne z art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym<sup>14</sup>, w myśl którego *kierownicy jednostek organizacyjnych gminy nieposiadających osobowości prawnej działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez wójta*. Również według art. 261 ustawy o finansach publicznych<sup>15</sup> (dalej: „ufp”) *zobowiązania pieniężne w celu realizacji zadań może zaciągać jedynie kierownik samorządowej jednostki budżetowej*.

**V. W zakresie inwentaryzacji aktywów i pasywów:**

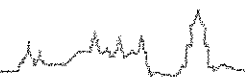
- 1) Zarządzeniami dyrektora nie wprowadzono istotnych uregulowań jak *Instrukcja inwentaryzacyjna* podpisana 02.12.2008 r., a także nie zarządzono formalnie przeprowadzenia na koniec 2015 r. inwentaryzacji, zaś spis z natury: gotówki w kasie, biletów i znaczków pocztowych oraz druków ścisłego zarachowania potwierdzono „protokołami” a nie arkuszami spisowymi – jak ustalono w *Instrukcji*. Dodać należy, że inwentaryzacji znaczków pocztowych i biletów MPK nie przeprowadzono na koniec 2014 r. oraz nie wyceniono i nie odpisano z kosztów wartości inwentaryzowanego ilościowo paliwa (niezgodność z art. 26 ust. 1 pkt 1 oraz art. 17 ust. 2 pkt 4 uor).
- 2) W protokole dokumentującym inwentaryzację drogą weryfikacji sald na 31.12.2015 r. nie ujęto 8 kont<sup>16</sup>, na których występowały obroty (wbrew art. 26 ust. 1 pkt 3 uor).

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

14 Dz.U.2015.1515 j.t. ze zm.;

15 Dz.U.2013.885 j.t. ze zm.;

16 dotyczy kont: 139, 141, 221, 222, 245, 300, 340, 810;



**VI. W zakresie gospodarowania składnikami majątku Wydział AK wskazuje na luki w mechanizmach ochrony składników majątku Bursy:**

- 1) Przepisy wewnętrzne nie gwarantowały prawidłowego prowadzenia ewidencji składników majątku, gdyż nie zapewniono pełnej zgodności zapisów ewidencji syntetycznej i analitycznej konta 013 *Pozostałe środki trwałe*, do czego zobowiązywał art. 16 uor. W *Gospodarce środkami rzeczowymi*<sup>17</sup> ustalono bowiem obowiązek uzgadniania zapisów ksiąg inwentarzowych z ewidencją syntetyczną jedynie na koniec roku. Ostatecznie, wartość pozostałych środków trwałych w ewidencji syntetycznej była wyższa niż w księgach inwentarzowych (ewidencji analitycznej) prowadzonych przez kierownika gospodarczego – na 30.06.2015 r. oraz 31.10.2015 r. o 2.869 zł.
- 2) W przepisach wewnętrznych nie określono sposobu znakowania składników majątku. Tymczasem, w toku oględzin (próba 10 środków trwałych i pozostałych środków trwałych) stwierdzono aż 5 wartościowych nieoznaczonych przedmiotów<sup>18</sup>, brak oznaczeń 2 biurek i krzesła w pokoju kierownika gospodarczego, 3 krzesła oznaczone inaczej niż pozostałe).

W opinii Wydziału AK przyczynami ww. nieprawidłowości była niewystarczająca znajomość przepisów wśród pracowników, głównie ustawy o rachunkowości, o gospodarce nieruchomościami, ZFŚS oraz braki w przepisach wewnętrznych.

**W związku z wyżej przedstawionymi nieprawidłowościami polecam:**

1. Przeanalizować, uzupełnić i zaktualizować przepisy wewnętrzne o elementy wskazane w nin. wystąpieniu pokontrolnym oraz zapewnić ich przestrzeganie.
2. Umowy o pracę z pracownikami zawierać na stanowiska przewidziane w strukturze organizacyjnej i ustalać pracownikom precyzyjne zakresy obowiązków.
3. W przypadku zawierania umów najmu pomieszczeń Bursy informować Prezydenta lub występować o zgodę do Rady Miasta Lublin (odpowiednio).
4. Inwentaryzację przeprowadzać zgodnie ze wskazanymi powyżej przepisami uor oraz wprowadzonymi formalnie przepisami wewnętrznymi.
5. Kompletnie i na bieżąco prowadzić ewidencję i znakowanie środków trwałych i pozostałych środków trwałych.
6. Określić brakujące normy żywnościowe stosowane przez Bursę, przestrzegać gramatur przygotowywanych posiłków, ewidencjonować posiłki zutilizowane.

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 kontroli<sup>19</sup>.

**z up. Prezydenta Miasta Lublin**

  
**Anna Morow**

**Dyrektor Wydziału Audytu i Kontroli**

17 załącznik nr 2 do zarządzenia dyrektora nr 76a/2011 z dnia 03.01.2011 r.;

18 krajalnica MAGA S2 – 712 T, piec gazowy Rational Self Cooking, stół roboczy AS-42, zmywarka kapturowa HT-11 oraz aparat fotograficzny Nikon D 5100;

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