



AK-K-I.1711.13.2016

Lublin, 25 sierpnia 2016 r.

**Pani Katarzyna Korościk**  
**Dyrektor Gimnazjum nr 7**  
**im. Jana Kochanowskiego**  
**ul. Z. Krasińskiego 7, 20-709 Lublin**

## Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 4 ust. 1 pkt 1 procedury przeprowadzania kontroli<sup>1</sup> główny specjalista Mirosław Dyk z Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (dalej: „Wydział AK”) – przeprowadził w kierowanym przez Panią Gimnazjum nr 7 (dalej: „Gimnazjum”) kontrolę prowadzenia gospodarki finansowej w 2015 r. Szczegółowe ustalenia zawarto w protokole kontroli podpisanym w dniu 13.06.2016 r.

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

Kontrolą objęto następujące zagadnienia:

- 1) regulacje wewnętrzne Gimnazjum<sup>2</sup>,
- 2) realizację dochodów na wydzielonym rachunku (dalej „dochody własne”)<sup>3</sup>,
- 3) przestrzeganie zasad zaciągania zobowiązań oraz dokonywania wydatków<sup>4</sup>,
- 4) mechanizmy zabezpieczające środki finansowe na rachunkach bankowych<sup>5</sup>,
- 5) gospodarowanie środkami zakładowego funduszu świadczeń (dalej: „ZFŚS”),
- 6) sprawozdawczość budżetową (Rb-27S i Rb-34S, roczne i za IV kwartał 2015 r.),
- 7) inwentaryzację w 2015 r.,
- 8) gospodarkę rzeczowymi składnikami majątku,
- 9) wykonanie zaleceń pokontrolnych wydanych w wyniku kontroli z 2008 r.

**Wydział AK pozytywnie ocenia prowadzenie gospodarki finansowej Gimnazjum w 2015 r. Skontrolowane zadania w większości realizowane były prawidłowo, z tym że Wydział AK kieruje uwagi do nie w pełni wystarczających mechanizmów ochrony składników majątku.**

- 1 załącznik 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 dot. kontroli zarządczej (w zakresie: kompetencji zawodowych pracowników, struktury organizacyjnej i zakresów czynności, delegowania uprawnień, ochrony zasobów, mechanizmów kontroli operacji finansowych i gospodarczych), polityki rachunkowości i udostępniania informacji publicznej;
- 3 próba: 2.933,50 zł z tyt. 8 umów wynajmu pomieszczeń szkolnych realizowanych w lutym 2015 r. (z łącznej kwoty 38.505,50 zł wykazanej w § 0750 spraw. Rb-34S za IV kwartał 2015 r.);
- 4 próba: zabezpieczenie środków na zaciągane zobowiązania (5 z 6 umów), wydatki na kształcenie nauczycieli (36% wydatków), przeciwdziałanie alkoholizmowi (80%), faktury zapłacone w XII.2015;
- 5 próba: przelewy w lipcu z rachunku środków budżetowych, w grudniu z r-ku dochodów własnych, w okresie wrzesień-listopad z ZFŚS oraz w 2015 r. dla osób przygotowujących je i akceptujących;



W toku kontroli stwierdzono nw. nieprawidłowości:

### I. W zakresie regulacji wewnętrznych:

1. Zakładowy plan kont był niekompletny i nie spełniał wszystkich wymogów art. 10 ust. 1 *ustawy o rachunkowości*<sup>6</sup> (dalej „*uor*”), gdyż nie obligował do prowadzenia:
  - a) ewidencji zbiorów bibliotecznych (konto 014) i wartości niematerialnych i prawnych (konto 020), w sytuacji gdy w księgach inwentarzowych było ujętych około 13 tys. woluminów o wartości prawie 175 tys. zł i tylko w 2015 r. zakupiono 27 licencji na oprogramowanie za blisko 10 tys. zł. Zgodnie z § 14 ust. 2 oraz § 15 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont...<sup>7</sup> konta 014 i 020 są standardowymi kontami, których można nie prowadzić jedynie w przypadku niewystępowania takich operacji gospodarczych w jednostce;  
Skutkiem nieprowadzenia ewidencji księgowej ww. kont było wykazanie w kolejnych latach w części B bilansu „*Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej majątkowej*” zaniżonych o ponad 50%<sup>8</sup> danych o wartości umorzenia pozostałych środków trwałych.
  - b) kont analitycznych do konta 851 „*Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych*” wymaganych przepisami ww. rozporządzenia.

W trakcie kontroli dyrektor wprowadził nowy ZPK<sup>9</sup> (z mocą obowiązującą od 01.01.2016 r.) zawierający konta 014 i 020 oraz konta analityczne dla poszczególnych źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń ZFŚS.

2. Regulamin ZFŚS nie spełniał wszystkich wymogów *ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*<sup>10</sup> (dalej „*ustawa o ZFŚS*”). I tak:
  - a) z ustawowego katalogu osób uprawnionych do korzystania z funduszu (wymienionego w art. 2 pkt 5 *ustawy o ZFŚS*) wyłączono współmałżonków;
  - b) wbrew przepisowi art. 8 ust. 2 *ustawy o ZFŚS* zobowiązującemu do ustalenia w regulaminie zasad i warunków korzystania z usług i świadczeń funduszu:
    - nie było jasnej informacji o wysokości dofinansowania dla osób uprawnionych, gdyż ustalono je w czterech progach dochodowych uzależnionych od kwoty bazowej niezdefiniowanej i o niewiadomej wartości (w granicach od 65% do 100% kwoty bazowej),
    - ustalone zasady dofinansowania świadczeń umożliwiały przyznanie jednakowej dopłaty (tj. 90%) dla osób o dochodzie od 0 do 3.500 zł sklasyfikowanych w trzech różnych progach dochodowych,

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

7 rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 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.2013.289 j.t. ze zm.);

8 w bilansie za 2015 r. wykazano wartość umorzenia pozostałych środków trwałych w kwocie 313.455,33 zł, zaś faktyczne umorzenie pozostałych środków trwałych ze zbiorami bibliotecznymi i licencjami programów zakupionych w 2015 r. wynosiło 496.760,14 zł;

9 zarządzeniem nr 12/2016 z 31.05.2016 r. w sprawie wprowadzenia planu kont oraz zasad prowadzenia ewidencji analitycznej w Gimnazjum nr 7 im. Jana Kochanowskiego w Lublinie;

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



- nie określono kwot zapomóg pieniężnych, a dyrektor przyznał je uznaniowo (w 2015 r. od 500 zł do 5.000 zł) z pominięciem kryterium socjalnego jakim jest dochód na osobę w rodzinie,
  - nie ustalono obowiązku udokumentowania:
    - trudnej sytuacji osoby uprawnionej ubiegającej się o pomoc finansową ani potwierdzenia wydatków refundowanych w ramach tej pomocy,
    - pobytu na 14 dniowym urlopie przy dofinansowaniu do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie.
3. Mechanizmy kontroli przy realizacji dochodów z najmu pomieszczeń były niewystarczające, ponieważ:
- a) nie wskazano pomieszczeń, które mogły być przedmiotem wynajmu i wysokości stawek za ich wynajem;
  - b) nie ustalono obowiązku wprowadzania do umów najmu zapisów zabezpieczających interesy Gimnazjum (takich jak: odpowiedzialność za szkody, za bezpieczeństwo osób znajdujących się pod opieką najemcy, naliczenie odsetek od nieterminowych płatności) – np. poprzez określenie wzoru umów, skutkiem czego niektóre umowy w ogóle nie zawierały takich postanowień generując ryzyko potencjalnych strat;
  - c) nie zapewniono pełnej kontroli nad terminowością wpłat z tytułu najmu – określono w umowie najmu termin płatności czynszu na 10 dni od otrzymania rachunku, jednak nie dokumentowano tego zdarzenia i w konsekwencji nie można zapewnić, że prawidłowo naliczono odsetki z tyt. nieterminowych wpłat.

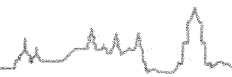
## II. W zakresie wydatków na doskonalenie nauczycieli:

Na wstępie wskazać należy, że zgodnie z § 5 zarządzenia nr 115/2/2015 Prezydenta Miasta Lublin<sup>11</sup> do wniosku o dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli należy dołączyć oryginał lub poświadczoną za zgodność z oryginałem kopię dokumentu, na podstawie którego można jednoznacznie stwierdzić podjęcie, kontynuację lub ukończenie danej formy kształcenia lub doskonalenia zawodowego. Tymczasem:

1. Dyrektor przyznawał dofinansowanie do studiów podyplomowych na podstawie wniosków nauczycieli niezawierających załączników wymaganych ww. zarządzeniem (tj. zaświadczeń z uczelni i rachunków/faktur potwierdzających fakt podjęcia studiów i wniesienia opłat), a tym samym poświadczyl, że dwa wnioski spełniają wymogi formalne, choć przeczył temu stan faktyczny<sup>12</sup>.
2. Do 9 z 11 wniosków nauczycieli o dofinansowane szkolenia nauczyciele nie dołączyli zaświadczeń potwierdzających ukończenie szkolenia, które Dyrektor wyegzekwował dopiero w trakcie kontroli. Przy tym okazało się, że od 2013 r. do 2015 r. dofinansowanie do studiów podyplomowych (1.200 zł rocznie) otrzymał

<sup>11</sup> zarządzenie Prezydenta Miasta Lublin nr 115/2/2015 z 24.02.2015 r. w spr. ustalenia na 2015 r. planu dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli szkół i placówek prowadzonych przez Miasto Lublin oraz maksymalnej kwoty dofinansowania opłat za kształcenie pobieranych przez szkoły wyższe i zakłady kształcenia nauczycieli oraz specjalności i form kształcenia, na które dofinansowanie jest przyznawane;

<sup>12</sup> jako załącznik do wniosku nauczyciele wpisali „kopia faktury” chociaż w dwóch przypadkach faktury wystawiono jeden/dwa miesiące po złożeniu wniosku i uzyskaniu zgody dyr. na dofinansowanie;



nauczyciel, który do czerwca 2016 r. nie ukończył tych studiów, chociaż naukę zakończył prawie 1,5 roku wcześniej i od tej pory pisał pracę końcową.

W ocenie Wydziału AK budzi to wątpliwość co do celowości i efektywności wykorzystania środków publicznych w rozumieniu art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych<sup>13</sup>.

### III. W zakresie inwentaryzacji i gospodarowaniu majątkiem:

1. Inwentaryzację rzeczowych aktywów obrotowych o zerowej lub nieznaczonej wartości (paliwo, znaczki pocztowe i druki ścisłego zarachowania – świadectwa i legitymacje szkolne) przeprowadzono 29 i 30.12.2015 r. zamiast na ostatni dzień roku obrotowego (tj. niezgodnie z art. 26 ust. 1 uor.). Ponadto spisane z natury druki ścisłego zarachowania nie były porównane ze stanem ewidencyjnym, co nie spełniało celu inwentaryzacji. Wynikało to m.in. z niewskazania w przepisach wewnętrznych sposobu dokumentowania inwentaryzacji tych druków.
2. Wartość pozostałych środków trwałych w księgach inwentarzowych przez dwa miesiące sprawozdawcze (grudzień 2014 r. i styczeń 2015 r.) była niezgodna z ewidencją syntetyczną konta 013 o prawie 3 tys. zł<sup>14</sup> (wbrew art. 16 ust. 1 uor). Powyższe oznacza, że na koniec 2014 r. ewidencja syntetyczna i analityczna tych składników majątku nie była uzgodniona i wskazuje na niestaranne przeprowadzenie inwentaryzacji.
3. Stan ilościowy składników majątku w pomieszczeniu głównej księgowej był niezgodny ze stanem ewidencyjnym, ponieważ użytkowane były nieoznakowane przedmioty już zlikwidowane, lub należące do byłej głównej księgowej (meble i radiomagnetofon) lub niewprowadzone do ksiąg inwentarzowych, pomimo, że taki obowiązek ustalono w przepisach wewnętrznych.  
Podkreślić należy, że przepisy wewnętrzne nie zawierały sposobu znakowania pozostałych środków trwałych, co w ocenie Wydziału AK mogło przyczynić się do zaniechania nadawania im numerów inwentarzowych.

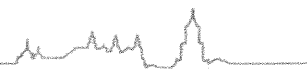
Przyczynami ww. nieprawidłowości była niewystarczająca znajomość przepisów prawa przywołanych w niniejszym wystąpieniu oraz nieprzestrzeganie ustalonych przepisów wewnętrznych. Podkreślić należy również niedostateczną znajomość standardów kontroli zarządczej ustalonych przez Ministra Finansów, w szczególności standardu C14 (Mechanizmy kontroli operacji finansowych i gospodarczych) oraz C11 (Nadzór), bowiem ustalenia kontroli wskazują, że nadzór dyrektora nad zadaniami wykonywanymi przez podległych pracowników nie był w pełni skuteczny.

### W związku z wyżej przedstawionymi nieprawidłowościami polecam:

1. Dostosować regulamin ZFŚS do wymogów ustawy o ZFŚS, w tym ustalić wysokość wszystkich przyznawanych świadczeń, obejmując nimi również współmałżonków oraz obowiązek dokumentowania potrzeby przyznania świadczeń.

<sup>13</sup> ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2013.885 j.t. ze zm.);

<sup>14</sup> różnica wynosiła dotyczyła dwóch biurek zakupionych w grudniu 2014 r., które kierownik gospodarczy ujął w księdze inwentarzowej dopiero w lutym 2015 r.;



2. Wydatków na dokształcanie nauczycieli dokonywać w sposób celowy i efektywny na podstawie kompletnych wniosków z wymaganymi załącznikami.
3. Ustalić stawki czynszu wszystkich wynajmowanych pomieszczeń oraz wprowadzić do umów zapisy zabezpieczające interesy Gimnazjum. Dokumentować datę przekazania rachunku w przypadku terminu płatności uzależnionego od jego otrzymania przez najemcę.
4. Zarządzać przeprowadzanie inwentaryzacji poszczególnych składników majątku zawsze na ostatni dzień roku obrotowego.
5. Ustalić sposób dokumentowania przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji wszystkich aktywów i pasywów zapewniając porównanie wyników inwentaryzacji ze stanem ewidencyjnym.
6. Egzekwować od pracowników przestrzeganie przepisów wewnętrznych oraz należyte wykonywanie obowiązków służbowych, w szczególności od kierownika gospodarczego:
  - bieżące (w tym samym miesiącu) prowadzenie ewidencji pozostałych środków trwałych ściśle w sposób ustalony w przepisach wewnętrznych,
  - rzetelną likwidację składników majątku oraz nadzór nad majątkiem Gimnazjum,
  - znakowanie wszystkich składników majątku.

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 kontroli<sup>15</sup>.

**z up. Prezydenta Miasta Lublin**  
**Dyrektor Wydziału**

  
**Anna Morow**

<sup>15</sup> <http://bip.lublin.eu/bip/um/index.php?t=210&id=135056>

