



LUBLIN 2017
700 LAT
MIASTA

Prezydent Miasta Lublin



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



ISO 9001:2008
FS 583555

AK-K-I.1711.33.2016

Lublin, 10 kwietnia 2017 r.

Pan Marek Krukowski
Dyrektor Gimnazjum nr 18
im. Macieja Rataja
Aleja Jana Długosza 8, 20-054 Lublin

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 4 ust. 1 pkt 1 procedury przeprowadzania kontroli¹ inspektor Tomasz Pałysewicz oraz główny specjalista Grzegorz Tymecki z Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (dalej „Wydział AK”) przeprowadzili w kierowanym przez Pana Gimnazjum nr 18 w Lublinie (dalej: „Gimnazjum”) kontrolę prowadzenia gospodarki finansowej w latach 2015 – 2016 r. Szczegółowe ustalenia kontroli zawarto w protokole kontroli i zgodnie z § 19 ust. 5 ww. procedury przekazuję Panu niniejsze wystąpienie pokontrolne, zawierające ocenę kontrolowanego obszaru, opis stwierdzonych nieprawidłowości oraz wnioski mające na celu ich wyeliminowanie.

W toku kontroli szczegółowym badaniem objęto:

- 1) organizację Gimnazjum (struktura organizacyjna i przepisy wewnętrzne, udostępnianie informacji w BIP, a także ustanowienie systemu kontroli zarządczej, w tym przeprowadzenie analizy ryzyka w 2015 r.),
- 2) realizację dochodów z udostępniania pomieszczeń szkolnych²,
- 3) przestrzeganie zasad zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków³, w tym udzielanie zamówień poniżej 30 tys. euro⁴,
- 4) mechanizmy zabezpieczające środki finansowe na rachunkach bankowych⁵,
- 5) inwentaryzację za 2015 r.,
- 6) gospodarowanie składnikami majątku⁶.

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 pod kątem zgodności z regulacjami wewnętrznymi oraz ustawą o gospodarce nieruchomościami

3 w zakresie legalności, celowości, efektywności oraz zgodności z przepisami wewnętrznymi – próba kontrolna: 40 wydatków w łącznej kwocie 41.296,62 zł;

4 analiza oraz przestrzeganie wewnętrznych przepisów udzielania zamówień zwolnionych ze stosowania ustawy *Prawo zamówień publicznych* – na próbie 10 z 26 postępowań z lat 2015-2016;

5 tj. prawidłowość konfiguracji uprawnień do dyspozycji środkami finansowymi na rachunkach bankowych oraz prawidłowość przepływu środków finansowych na próbie celowej 439 przelewów

6 a) analiza obowiązujących przepisów wewnętrznych;

b) zgodność ewidencjonowania, ochrony i znakowania składników majątku z przepisami wewn.;

c) oględziny środków trwałych i pozostałych środków trwałych na próbie 10 składników majątku oraz wszystkie znajdujące się w pomieszczeniu księgowości i kadr;



Wyniki kontroli pozwalają na pozytywną ocenę prowadzenia gospodarki finansowej. Ocenę tę uzasadnia m.in. właściwe gospodarowanie majątkiem, przestrzeganie zasad zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków jak również prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji. Należy również zaznaczyć, że zapewnił Pan prawidłową ochronę zasobów jednostki poprzez ustanowienie właściwych mechanizmów zabezpieczających środki finansowe na rachunkach bankowych.

W toku kontroli stwierdzono jednakże:

1. Przypadki rozbieżności pomiędzy ustalonymi w umowie terminami i godzinami najmu a rzeczywistym czasem korzystania z sali gimnastyczne.
2. Stosowanie różnych cen umownych za wynajem sali gimnastycznej dla różnych kontrahentów, tj. od 40 do 55 zł za godzinę, podczas gdy w obowiązującym cenniku określono tylko minimalną cenę (40 zł).
Wydział AK nie kwestionuje możliwości różnego kształtowania cen w zależności od np. godziny (pory dnia) wynajmu, ilości wynajmowanych jednostek czy faktu korzystania z wyposażenia, zwraca jednocześnie uwagę na konieczność wprowadzenia przejrzystych regulacji wewnętrznych w tym zakresie, które będą miały odzwierciedlenie w zawieranych umowach.
3. W ustalonym systemie kontroli zarządczej stwierdzono niespójności, ponieważ obowiązywały m.in. reguły określone w dokumencie pt. *Kontrola finansowa i procedury*, które nie zostały zaktualizowane w stosunku do znowelizowanej ustawy *Prawo zamówień publicznych*⁷ w zakresie progów jej stosowania, postanowień art. 5 i art. 67 Pzp oraz wewnętrznego regulaminu udzielania zamówień w zakresie obowiązków dokumentowania postępowania zwolnionego ze stosowania ustawy Pzp.

Stwierdzone wyżej nieprawidłowości nie miały wpływu na gospodarkę finansową jednostki a ich przyczyną była przede wszystkim niespójność lub niedoprecyzowanie przepisów wewnętrznych.

Poza ww. niezgodnościami, w toku kontroli ustalono, że:

1. W zawieranych umowach nie uregulował Pan kwestii możliwości i zasad odwołania najmu przez kontrahentów w poszczególnych terminach. Skutkiem braku takich zapisów były dość częste rezygnacje najemców z korzystania z obiektów, a co za tym idzie niższe dochody Gimnazjum.
2. W regulaminie udzielania zamówień zwolnionych ze stosowania ustawy Pzp, wprowadzono obowiązek upublicznienia informacji o zamiarze udzielenia zamówienia o wartości od 15.000 euro i tylko 2 z 26 postępowań z lat 2015-2016 zostało ogłoszonych na stronie internetowej szkoły. Wybór wykonawcy dokonywany był wyłącznie spośród oferentów, do których zamawiający skierował zapytanie.

W ocenie wydziału AK zastosowane mechanizmy kontrolne umożliwiają pracownikowi prowadzącemu postępowania zbyt dużą dowolność w regulowaniu dostępu do rynku udzielanych przez Gimnazjum zamówień, co może prowadzić do potencjalnych nadużyć w zakresie uczciwej konkurencji

⁷ Dz.U.2015.0.2164 – j.t.



i równego traktowania wykonawców, a także nie daje gwarancji, iż wybrana oferta była optymalna w skali rzeczywistego rynku wykonawców będących w stanie zrealizować zamówienie. Za przykład mogą posłużyć np. zamówienia sprzętu komputerowego w 2016 r., które po rozeznaniu rynku i uzyskaniu 3 ofert, we wszystkich trzech postępowaniach udzielone zostały co prawda najtańszemu wykonawcy, ale który równocześnie świadczy stałą usługę serwisu elektronicznego na rzecz Gimnazjum.

W związku z powyższym polecam:

1. Wprowadzić przejrzysty cennik wynajmu pomieszczeń Gimnazjum.
2. W zawieranych umowach uregulować kwestię możliwości i zasad odwołania najmu przez kontrahentów.
3. Przestrzegać i monitorować zgodność czasu i terminów wykorzystania przez kontrahentów wynajmowanych obiektów szkolnych z zawartymi umowami najmu.

Ponadto rekomenduję wprowadzenie do regulaminu udzielania zamówień zwolnionych ze stosowania ustawy Pzp zasady upubliczniania na stronie internetowej Gimnazjum zamiaru udzielania zamówienia, w sytuacji gdy po rozpoznaniu rynku istnieje prawdopodobieństwo, że pracownik przygotowujący postępowanie nie jest w stanie obiektywnie określić kręgu potencjalnych wykonawców. Ponadto, w celu poszerzenia kręgu potencjalnych wykonawców wskazane jest obniżenie progu wartości zamówień, dla których ww. ogłoszenie jest obligatoryjne.

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 kontroli⁸.

**z up. Prezydenta Miasta Lublin
Dyrektor Wydziału Audytu i Kontroli**


Anna Morow

Do wiadomości:

1. Wydział Oświaty i Wychowania

⁸ <http://bip.lublin.eu/bip/um/index.php?t=210&id=135056>

