



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](mailto:audyt@lublin.eu), ePUAP: /UMLublin/skrytka, [www.um.lublin.eu](http://www.um.lublin.eu)



ISO 9001:2008  
FS 583555

AK-K-I.1711.30.2016

Lublin, 21 lutego 2017 r.

*Stwierdzenie  
dn. 22.12.2017 r.  
A Broniowska*

**Pani Alina Broniowska  
Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 4  
im. Adama Mickiewicza  
ul. Hiacyntowa 69, 20-143 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 kierowanej przez Panią Szkole Podstawowej Nr 4 (dalej „Szkoła”) kontrolę rozliczenia umów zawartych na ubezpieczenie uczniów w latach 2006-2016. Ustalenia kontroli przedstawiono w protokole kontroli podpisanym przez Panią w dniu 22.12.2016 r.

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

**Na podstawie ustaleń kontroli Wydział AK negatywnie ocenia sprawowanie przez Panią nadzoru nad realizacją dochodów z tytułu zawartych z PZU SA umów o współpracy oraz ochroną dokumentów finansowo-księgowych ze względu na brak wpłat z tytułu dwóch umów (z 2006 i 2012 r.) na łączną kwotę 10.486,80 zł oraz brak trzech dokumentów potwierdzających operacje pieniężne.**

W latach 2006-2014 zawarła Pani w imieniu Szkoły umowy o współpracy z PZU SA, w których w zamian za należne Szkole wynagrodzenie (dalej „provizja”) zobowiązała się Pani do umożliwienia przedstawicielowi firmy prezentacji oferty ubezpieczenia (pracownikom, reprezentacji uczniów, radzie rodziców), a także umożliwienia rozmieszczenia przez przedstawiciela PZU SA na terenie Szkoły oferty ubezpieczeniowej w tym zakresie.

W ocenie Wydziału AK przy realizacji tych umów nie zapewniła Pani należytego nadzoru i nie wprowadziła Pani żadnych mechanizmów kontroli dochodów wynikających z tych umów. Operacje związane z podpisaniem umów nie były bowiem ujmowane w księgach rachunkowych, a wpłaty prowizji ewidencjonowano w sposób niepozwalający na ustalenie ich kompletności. W wyniku szczegółowej kontroli tego zagadnienia stwierdzono brak wpłat dwóch kwot należnej prowizji, które według postanowień umów powinny być zapłacone przekazem pocztowym na adres Szkoły.

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.;



O braku nadzoru, wyrażającego się m.in. w tym, że nie dysponowała Pani wiedzą o tych prowizjach (w szczególności: czy i kiedy zostały zapłacone, kto je przyjął i jak nimi zadysponował) świadczą poniższe opisane w protokole kontroli fakty:

1. W odpowiedzi na nierzetelną – jak się okazało w wyniku kontroli – informację byłej głównej księgowej (zatrudnionej w SP4 od lutego 2013 r. do września 2016 r.) sygnalizującej brak wpłat prowizji za lata 2006-2012, bez jakiegokolwiek weryfikacji wpłaciła Pani z prywatnych środków w dniu 27.11.2013 r. (do kasy Szkoły, a następnie na rachunek dochodów) pełną kwotę należnych prowizji wynikających z tych umów, tj. 23.954,70 zł<sup>2</sup>. Dopiero później główna księgowa (na Pani polecenie zbadania sprawy) odnalazła trzy wpłaty prowizji na rachunek Szkoły w 2007, 2008, 2010 r. – łącznie 8.961,40 zł (które jako nadpłatę zwrócono Pani w następnym miesiącu – 24.12.2013 r.). Pozostałą wpłaconą przez Panią kwotę tytułem brakujących prowizji (14.993,30 zł) Szkoła przekazała 18.12.2013 r. na rachunek Urzędu Miasta Lublin tytułem, cyt.: „Dochody za ubiegłe lata”.
2. W toku kontroli stwierdzono, że w ewidencji księgowej Szkoły nie było dowodów źródłowych potwierdzających Pani wpłatę kwoty 23.954,70 zł, tj.
  - oryginału raportu kasowego nr 7/2013 za listopad 2013 r.,
  - załączonej do niego listy nr 1/2013 z naliczeniem tej kwoty,
  - wyciągu bankowego nr 225 z 28.11.2013 r. dokumentującego odprowadzenie kwoty wpłaconej do kasy na rachunek dochodów.Wyjaśniła Pani, że nie ma wiedzy, dlaczego Szkoła ich nie posiada.
3. W trakcie przygotowania dokumentów do niniejszej kontroli obecna główna księgowa odnalazła jeszcze dwie wpłaty prowizji w łącznej kwocie 4.506,50 zł z roku 2009 i 2011.

Reasumując:

- Stwierdzono brak dwóch wpłat prowizji z 2006 i 2012 r. łącznie na 10.486,80 zł. Według postanowień umów z PZU SA prowizje powinny być zapłacone przekazem pocztowym na adres Szkoły.
- Zwróciła Pani do budżetu miasta Lublin o 4.506,50 zł więcej (o wpłaty „odnalezione” w grudniu 2016 r.) niż łączna kwota ostatecznie brakujących wpłat.

W związku z powyższym polecam Pani wprowadzić – w ramach nadzoru – skuteczne mechanizmy kontroli dotyczące ochrony zasobów finansowych szkoły, w szczególności:

- 1) zapewnić ewidencjonowanie w księgach rachunkowych wszystkich zawartych przez Szkołę umów,
- 2) prowadzić ewidencję należności według wszystkich kontrahentów w celu rzetelnego ustalenia stanu rozrachunków (w tym z PZU SA),
- 3) zapewnić bieżące monitorowanie wpłat należności, w przypadku braku terminowych wpłat wyegzekwować je od dłużników wraz z odsetkami za zwłokę,

---

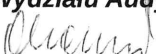
2 2006 r. – 4.897,20 zł, 2007 r. – 5.014,80 zł, 2008 r. – 3.175,20 zł, 2009 r. – 3.651,50 zł, 2010 r. – 771,40 zł, 2011 r. – 855,00 zł, 2012 r. – 5.589,60 zł.



- 4) ustalić, konsekwentnie stosować i nadzorować zasady obiegu środków pieniężnych, ze szczególnym uwzględnieniem przyjmowania gotówki przekazem pocztowym,
- 5) właściwie nadzorować wykonywanie ww. czynności przez podległych pracowników.

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>3</sup>.

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

  
**Anna Morow**

---

<sup>3</sup> <http://bip.lublin.eu/bip/um/index.php?t=210&id=135056>