



AK-K-I.1711.13.2017

Lublin, 8 sierpnia 2017 r.

Pan Paweł Krysa
Dyrektor Zespołu Szkół nr 9
ul. Zdrowa 1, 20 - 383 Lublin

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 4 ust. 1 pkt 1 procedury przeprowadzania kontroli¹ główny specjalista Grzegorz Tymecki z Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (dalej: „Wydział AK”) – przeprowadził w kierowanym przez Pana Zespole Szkół nr 9 (dalej: „ZS 9”) kontrolę prowadzenia gospodarki finansowej w latach 2015 – 2016 r. Szczegółowe ustalenia zawarto w protokole kontroli, który podpisał Pan 14.06.2017 r. Zgodnie z § 19 ust. 5 ww. procedury przekazuję Panu niniejsze wystąpienie pokontrolne, zawierające ocenę skontrolowanej działalności, opis stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości oraz wnioski mające na celu ich wyeliminowanie.

Kontrolą objęto następujące zagadnienia:

- 1) uregulowania organizacyjne ZS 9²,
- 2) przestrzeganie zasad zaciągania zobowiązań oraz dokonywania wydatków³,
- 3) mechanizmy zabezpieczające środki finansowe na rachunkach bankowych⁴,
- 4) sprawozdawczość budżetową,
- 5) funkcjonowanie stołówki szkolnej,
- 6) przeprowadzenie inwentaryzacji z 2016 r.,
- 7) gospodarkę rzeczowymi składnikami majątku.

Wyniki kontroli pozwalają na wydanie ogólnej, pozytywnej oceny prowadzenia gospodarki finansowej ZS 9, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, których część została wyeliminowana już w trakcie trwania kontroli. Ostatecznie, szczegółowe ustalenia kontroli wykazały następujące błędy i ryzyka:

- 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 składające się na system kontroli zarządczej m.in. dot.: dokumentowania tego systemu, struktury organizacyjnej, delegowania uprawnień, polityki rachunkowości, ochrony zasobów, regulaminu najmu pomieszczeń, ustalenia mechanizmów kontroli operacji finansowych i gospodarczych, udostępniania informacji publicznej;
- 3 sprawdzono: 100% wydatków na doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli, regulacje dotyczące zasad udzielania zamówień podprogowych oraz przestrzegania zasad zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków w zakresie zgodności z planem finansowym, legalności, celowości i efektywności – próba: 100% zamówień na ochronę szkoły, usługi informatyczne, sanitarne, remontowe oraz zmiany planu wydatków budżetowych;
- 4 prawidłowość konfiguracji uprawnień do dysponowania środkami finansowymi na rachunkach bankowych ZS 9 oraz prawidłowość dokonania przelewów (celowy dobór adresatów przelewów na 100% próbie kontrolnej przelewów);



I. w zakresie przepisów wewnętrznych ZS 9:

1. Polityka rachunkowości nie spełniała wszystkich wymogów art. 10 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości (dalej „*uor*”⁵).

a) Zakładowy plan kont był niekompletny i nieaktualny:

- nie obligował do prowadzenia ewidencji księgowej składników majątku na kontach 013 „pozostałe środki trwałe”, 014 „zbiory biblioteczne” i 072 „umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” wymienionych w obowiązującym rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont [...]”⁶;
- w ewidencji księgowej występowały operacje dokonywane przez główną księgową na niewymienionym w nim koncie 141, co stanowiło naruszenie art. 10 ust. 2 *uor*;

b) Nie ustalono wykazu zbiorów danych tworzących poszczególne księgi rachunkowe do użytkowanego od 2017 r. programu księgowego Optimum, pomimo że taki obowiązek wynikał z art. 10 ust 1 pkt 3b *uor*. Ponadto nie opisano systemu przetwarzania danych, a także nie wskazano wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia eksploatacji systemu informatycznego do komputerowego prowadzenia ksiąg rachunkowych, co było wymogiem z art. 10 ust. 1 pkt 3c *uor*.

2. Polityka bezpieczeństwa danych osobowych została wprowadzona przez dyrektora szkoły dopiero w maju 2017 r., pomimo że Wydział AK już w 2012 r. wydał zalecenie opracowania i wdrożenia ww. regulacji w ZS 9.

II. Zaciąganie zobowiązań i dokonywanie wydatków.

1. Dyrektor nie wyegzekwował od głównej księgowej dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym ZS 9 (potwierdzania przez nią podpisem na umowach, że posiada środki na zaciągnięcie zobowiązania⁷), co stanowi naruszenie art. 54 ust 3. ustawy o finansach publicznych⁸. Nadmienić należy, iż wydział AK zwracał uwagę na tę nieprawidłowość już podczas kontroli w 2012 r. i ówczesny dyrektor w sprawozdaniu z realizacji zaleceń pokontrolnych oświadczył iż zobowiązał gł. księgową do dokonywania ww. czynności.

2. Schemat uprawnień użytkowników systemu bankowego do obsługi rachunków bankowych nie był aktualny, ponieważ na liście osób upoważnionych do dokonywania operacji bankowych znajdowały się dwie osoby niepracujące już w ZS 9.

3. Praktykowane w ZS 9 kierowanie zapytań ofertowych do ograniczonej i nielicznej grupy wykonawców wybranej przez pracownika prowadzącego postępowanie w toku udzielania zamówień publicznych zwolnionych ze stosowania ustawy Pzp⁹, w ocenie Wydziału AK w znacznym stopniu wpływa na możliwość wyboru najlepszej oferty faktycznie dostępnej na rynku i może mieć charakter korupcyjny. W przypadku tego rodzaju ograniczania konkurencyjności zalecane jest wzmocnienie mechanizmów kontrolnych w celu zachowania transparentności i efektywności postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

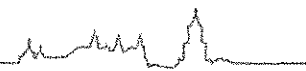
5 ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2016.1047 j.t. ze zm.);

6 rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. (Dz.U.2017.70 j.t.);

7 główna księgowa parafowała jedynie umowy remontowe;

8 ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2016.1870 j.t. ze zm.);

9 ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2015.2164 jt.);



III. W zakresie sprawozdawczości finansowej

Główna księgowa dokonała zamknięcia ksiąg rachunkowych ZS 9 za 2016 r. w dniu 12.06.2017 r., co stanowi naruszenie § 18 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 05.07.2010 r. w sprawie *szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont* [...] ponieważ operacja ta powinna być dokonana do 30 kwietnia br. Wskazać należy, że badanie zapisów w księgach rachunkowych, operacji bankowych oraz ewidencji środków trwałych nie wykazały istotnych nieprawidłowości, jednakże z racji nieakceptowalnego ryzyka związanego z niezamknięciem ksiąg rachunkowych w określonym terminie¹⁰, operacja trwałego zamknięcia ksiąg musi być nadzorowana przez dyrektora, w ramach odpowiedzialności kierownika jednostki za gospodarkę finansowej jednostki (art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych) oraz za prowadzenie jej rachunkowości (art. 4 ust. 5 uor).

W związku z powyższym polecam:

Ad.I.1. Uzupełnić przepisy wewnętrzne, uwzględniając nieprawidłowości wskazane w niniejszym wystąpieniu, w szczególności:

a) uzupełnić plan kont o konta służące ewidencji księgowej składników majątku, tj. konta 013 „pozostałe środki trwałe”, 014 „zbiory biblioteczne”, 072 „umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” i konto 141 „środki pieniężne w drodze” oraz wyeliminować konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w ZS 9.

b) uzupełnić politykę rachunkowości o aktualny wykaz zbiorów danych tworzących poszczególne księgi rachunkowe, a także opisać system przetwarzania danych z określeniem wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia eksploatacji systemu informatycznego do komputerowego prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Ad.II.1. Wyegzekwować od głównej księgowej obowiązek składania podpisu na umowach skutkujących zaciągnięciem zobowiązania w celu zapewnienia, że operacja ta mieści się w planie finansowym a ZS 9 posiada środki finansowe na jej realizację.

Ad.II.2. Zaktualizować schemat uprawnień użytkowników systemu bankowego, w tym niezwłocznie cofnąć dostęp byłych pracowników ZS 9 do tego systemu.

Ad.III. Bezwzględnie egzekwować od głównej księgowej terminowe zamykanie ksiąg rachunkowych szkoły tj. do 30 kwietnia roku następnego.

Ponadto rekomenduję:


- kierować zapytania ofertowe do wykonawców w liczbie zapewniającej zachowanie zasad uczciwej konkurencji oraz proporcjonalności. W sytuacji gdy po przeprowadzeniu rozpoznania rynku pracownik przygotowujący postępowanie nie jest w stanie obiektywnie określić kręgu potencjalnych wykonawców, należy zamiar udzielenia takiego zamówienia upublicznić na stronie internetowej ZS 9. Zaleca się ogłaszanie wszystkich zamówień podprogowych o wartości przekraczającej ustaloną przez dyrektora kwotę;
- uzasadniać w krótkiej notatce służbowej decyzję o wyborze wykonawców, do których skierowane zostanie zapytanie ofertowe.

¹⁰ mogącego skutkować np. nierzetelnością ksiąg rachunkowych lub sprawozdań a nawet w skrajnych przypadkach – defraudacją 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 kontroli¹¹.

z up. Prezydenta Miasta Lublin
Dyrektor Wydziału Audytu i Kontroli


Anna Morow

¹¹ <http://bip.lublin.eu/bip/um/index.php?t=210&id=135056>.