

**LUBLIN**

1918 — 2018

Inspiruje
nas wolność

Prezydent Miasta Lublin

ISO 9001:2015
FS 583555ul. Karłowicza 4/1009, 20-027 Lublin, tel.: +48 81 466 1850, fax: +48 81 466 1851
ePUAP: /UMLublin/SkrytkaESP, e-mail: audyt@lublin.eu, www.um.lublin.eu

AK-K-I.1711.13.2018

Lublin, 17 września 2018 r.

Pani Urszula Remiszewska**Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 33****im. 27. Wołyńskiej Dywizji Piechoty Armii Krajowej****ul. Pogodna 19, 20-337 Lublin**

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 4 ust. 1 pkt 1 procedury przeprowadzania kontroli¹ – Anna Osypiuk, główny specjalista z Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (dalej: „Wydział AK”) przeprowadziła w kierowanej przez Panią Szkołę Podstawowej nr 33 (dalej: „SP33” lub „Szkoła”) kontrolę prowadzenia gospodarki finansowej.

Szczegółowe ustalenia zawarto w protokole kontroli podpisanym przez Panią w dniu 29.03.2018 r. Zgodnie z § 19 ust. 5 ww. procedury przekazuję Pani niniejsze wystąpienie pokontrolne zawierające ocenę skontrolowanej działalności, opis stwierdzonych nieprawidłowości oraz wnioski mające na celu ich wyeliminowanie.

Kontrolą objęto ogólne uregulowania organizacyjne SP33² oraz:

- 1) realizację dochodów na wydzielonym rachunku (tzw. „dochodów własnych”)³,
- 2) przestrzeganie zasad zaciągania zobowiązań oraz dokonywania wydatków⁴,
- 3) mechanizmy zabezpieczające środki finansowe na rachunkach bankowych⁵,
- 4) sprawozdania budżetowe⁶,
- 5) przeprowadzenie inwentaryzacji w 2017 r.,
- 6) gospodarkę rzeczowymi składnikami majątku.

Na podstawie skontrolowanych zagadnień Wydział AK wydaje ogólną pozytywną ocenę prowadzenia przez Panią gospodarki finansowej. Ustalone w toku kontroli, niżej wymienione nieprawidłowości nie miały znaczącego wpływu na całokształt kontrolowanej działalności SP33, a część z nich została wyeliminowana już w czasie trwania kontroli.

- 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. m.in. dokumentowania systemu kontroli zarządczej, zakresów czynności pracowników, delegowania uprawnień, ochrony zasobów, mechanizmów kontroli operacji finansowych i gospodarczych, polityki rachunkowości, udostępniania informacji publicznej, regulaminu ZFŚS;
- 3 sprawdzono 90,07% ogółu dochodów z najmu (24.332,14 zł) w kwocie 21.916,84 zł (27 faktur wystawionych dla 5 najemców na podstawie 5 umów najmu realizowanych w 2017 r.);
- 4 sprawdzono: 6 z 10 umów zawartych w 2017 r. skutkujących powstaniem zobowiązań finansowych, zmiany planów finansowych w 2017 r. - 4 z 15 dotyczące wydatków budżetowych i 4 z 9 dochodów własnych oraz zapłaty przelewem w grudniu 2017 r. (z rachunku budżetu i dochodów własnych);
- 5 prawidłowość konfiguracji uprawnień do dysponowania środkami finansowymi na 5 rachunkach bankowych SP33 oraz prawidłowość dokonywania operacji bankowych (celowy dobór próby);
- 6 roczne za 2017 r.: Rb-27S i Rb-28S oraz Rb-34S za IV kwartał 2017 r.;



I. W zakresie organizacji szkoły i ogólnych uregulowań:

1. *Polityka rachunkowości*⁷ SP33 nie spełniała wszystkich wymogów art. 10 ust. 1 ustawy o *rachunkowości*⁸ (dalej „*uor*”), ponieważ:
 - a) w zakładowym planie kont („ZPK”):
 - nie ustalono zasad prowadzenia kilku kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, a dla kilkunastu kont skopiowano z rozporządzenia⁹ jak powinna być prowadzona ich ewidencja szczegółowa zamiast wskazać jak faktycznie jest prowadzona w Szkole, skopiowano też zasady klasyfikacji zdarzeń na kontach (włącznie z niewystępującymi w Szkole kontami zespołu 5 i 6), zamiast wskazać operacje występujące faktycznie w jednostce.
 - nie zaktualizowano wykazu kont księgi głównej (wykaz obejmował konta, których w 2017 r. nie stosowano oraz były uchylone od 2016 r. odgórnymi przepisami¹⁰),
 - b) nie opisano wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych (wymóg z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b) *uor*),
 - c) nie określono (przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera) wykazu procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania... zgodnie z wymogiem art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c) *uor*.
2. Przepisy wewnętrzne dot. inwentaryzacji były w części niezgodne z przepisami *uor*, ponieważ w *Instrukcji wewnętrznej w sprawie inwentaryzacji aktywów i pasywów*:
 - a) wbrew art. 27 ust. 1 *uor* nie ustalono sposobu dokumentowania wyników spisu z natury w przypadku braku różnic inwentaryzacyjnych, w szczególności sporządzania dokumentu zawierającego porównanie wyników stanu faktycznego z danymi ksiąg rachunkowych,
 - b) zawarto sprzeczne zapisy dot. potwierdzania należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych¹¹ – z art. 26 ust. 1 pkt 2 *uor* wynika obowiązek uzyskania od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych SP33 stanu aktywów.
3. W Regulaminie ZFŚS ustalono dofinansowanie do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie zróżnicowane dla różnych osób uprawnionych, tj. inną wysokość dopłaty dla pracowników, emerytów i rencistów, a inną dla członków ich rodzin.

7 zarządzenie nr 9 Dyrektora Gimnazjum nr 14 ... z dn. 31.12.2010 r. w *spr. wprowadzenia zasad rachunkowości* pn. „Zasady (polityka) rachunkowości w Gimnazjum nr 14 w Lublinie”;

8 ustawa z dnia 29.09.1994 r. o *rachunkowości* (j.t. Dz.U.2018.395 ze zm.);

9 obowiązującego do 31.12.2017 r. rozporządzenia 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...* (Dz.U.2017.760 j.t.), a od 01.01.2018 r. - rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r. w *sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych...* (Dz.U.2017.1911);

10 tj. konta 770 i 771 uchylone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02.11.2015 r. *zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego...* (Dz.U.2015.1954);

11 w jednym miejscu wskazano obowiązek uzgodnienia sald należności i zobowiązań od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, zaś w innym, że nie potwierdza się należności od kontrahentów, którzy nie prowadzą ksiąg rachunkowych;



Ustalenie niższych kwot dopłaty dla członków rodzin było niezgodne z art. 8 ust. 1 *ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*¹², bowiem jedynym kryterium decydującym o wysokości świadczenia przyznanego z zfsś jest sytuacja życiowa, rodzinna i materialna osoby uprawnionej. Brak zatem podstaw do różnicowania wysokości świadczeń z uwagi na status osoby uprawnionej.

II. W zakresie realizacji dochodów stwierdzono, że niektóre mechanizmy kontroli były niewystarczające. I tak:

1. Wbrew przepisom art. 43 ust. 2 pkt 3 *ustawy o gospodarce nieruchomościami*¹³:
 - a) nie informowano na bieżąco Prezydenta Miasta Lublin o zawarciu w 2017 r. 7 umów, lecz jednorazowo 29.12.2017 r. (tj. nawet po 11 miesiącach); a o zawarciu umowy użyczenia sali gimnastycznej¹⁴ w ogóle tej informacji nie przekazano,
 - b) pomimo iż 2 z 7 ww. umów były zawarte z tymi samymi kontrahentami na najem tych samych nieruchomości – nie wystąpiono z wnioskiem o zgodę Rady Miasta Lublin („RML”) na ich kontynuowanie, a ponadto w 2017 r. udostępniano lokal użytkowy na podstawie umowy z 01.09.2004 r., która była przedłużana na kolejne lata i również nie złożono stosownego wniosku o zgodę RML.
2. Kierownik gospodarczy wystawił w 2017 r. jednemu najemcy w wyniku pomyłek faktury za wynajem sali gimnastycznej w zaniżonej wysokości łącznie o 361,62 zł¹⁵. Stwierdzono też, że kwoty za wynajem sali gimnastycznej dla dwóch kontrahentów różniły się o wartość podatku VAT, do czego przyczyniły się nieprecyzyjne regulacje w przepisach wewnętrznych (nie ustalono, czy kwoty w cenniku są kwotami netto czy brutto).
3. Wynajmowano pomieszczenie¹⁶ nieprzewidziane w *Instrukcji wynajmu i dzierżawy pomieszczeń* ani w załączniku *Tabela opłat wynajmu i dzierżawy*.
4. Nie dokumentowano dat doręczenia faktur najemcom, uniemożliwiając ustalenie dokładnego terminu płatności i dając tym samym przyzwolenie na dowolność w regulowaniu należności szkoły.
5. Odsetki od nieterminowych wpłat za najem naliczała główna księgową, pomimo że w zakresie czynności nie powierzono jej tego obowiązku, co nie spełniało standardów kontroli zarządczej¹⁷ (standard A3) tym bardziej, że stwierdzono przypadki nienaliczenia odsetek lub naliczenia ich w zaniżonej wysokości – wbrew art. 40 ust. 2 pkt. 3 *ustawy o finansach publicznych*¹⁸ (dalej: ufp) oraz § 11 *rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...)*.

III. W zakresie zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków:

1. Mechanizmy kontroli wewnętrznej operacji finansowych, określone w standardzie kontroli zarządczej C.14, dot. zatwierdzania i weryfikacji operacji finansowych i gospodarczych były niewystarczające, ponieważ:

12 ustawa z 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j.t. Dz.U.2017.2191 ze zm.);

13 ustawa z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami (j.t. Dz.U.2016.2147);

14 z 01.09.2017 r. z Akademią Piłkarską Motor (realizowanej w ramach projektu „Sportowa szkoła”);

15 tj.: dla UKS Akademia Piłkarska Champions za II, III i IV 2017 r. z pominięciem w rozliczeniu łącznie 7 jednostek treningowych po 60,00 zł brutto i dodaniu 1 nadliczbowej jedn. trening. w XII 2017 r.;

16 pomieszczenie użytkowe (po byłej kotłowni) dla Netii S.A. na potrzeby centrali RSU;

17 załącznik do Komunikatu Ministra Finansów Nr 23 z dnia 16.12.2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF. 2009.15.84);

18 ustawa z dnia 27.08.2019 r. o finansach publicznych (Dz.U.2017.2077 j.t. ze zm.);



- a) w umowach na wykonanie usług (skutkujących powstaniem zobowiązań finansowych) zawartych w 2017 r. z firmami (5 z 10 zbadanych umów) oraz z osobami fizycznymi (6 umów cywilnoprawnych) główna księgowa nie potwierdziła podpisem, wymaganym z mocy art. 54 ust. 3 pkt 3 ufp, że zaciągnięte zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym szkoły,
 - b) stwierdzono przypadki dokonywania płatności na podstawie dowodów niesprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz niezatwierdzonych do zapłaty¹⁹, tj. niezgodnie z *przepisami wewnętrznymi*²⁰,
 - c) 10 faktur (21% sprawdzonych) nie było oznaczonych datą wpływu do Szkoły pomimo, że obowiązek taki wynikał z § 24 ust. 3 *Instrukcji kancelaryjnej jednostek oświatowych miasta Lublin*²¹,
 - d) przypadki nieweryfikowania terminów płatności wskazywanych na fakturach obciążających szkołę, wystawianych przez kontrahentów wykonujących prace remontowe, mimo że były one niezgodne z zapisami umownymi²²,
 - e) brak w przepisach wewnętrznych sposobu znakowania dowodów księgowych.
2. Główna księgowa nieprawidłowo (niezgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości) ewidencjonowała operacje finansowe dotyczące zakupu pozostałych środków trwałych („PŚT”) i kosztu ich amortyzacji²³, a ponadto zakupy wyposażenia sfinansowane z rachunku dochodów własnych ewidencjonowała w rejestrze środków budżetowych.
3. Wypłacano nauczycielom wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe w miesiącu następnym (łącznie z wynagrodzeniem płaconym z góry za dany miesiąc), zamiast z dołu w ostatnim dniu miesiąca, stosownie do art. 39 ust. 4 *Karty Nauczyciela*²⁴.

IV. W zakresie sprawozdawczości budżetowej:

Główna księgowa nie prowadziła ewidencji analitycznej do konta 130 „*Rachunek bieżący jednostki*” (subkonto dochodów), wbrew zasadom jego funkcjonowania, określonym w rozporządzeniu z 05.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości. W konsekwencji wykazywała w sprawozdaniach Rb-27S dane o dochodach wykonanych i otrzymanych na podstawie ewidencji analitycznej do konta 720 „*Przychody z tytułu dochodów budżetowych*”, zamiast do konta 130 (subkonto dochodów). Naruszono przepis art. 24 ust. 4 pkt 2 uor oraz postanowienia § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²⁵, w związku z § 3 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 39 do tego rozporządzenia.

19 np. przelewy do ZUS, do Urzędu Skarbowego, dochody oraz podatek VAT odprowadzane do UML;

20 pkt IV. „*Rola kontroli finansowej w zakresie sprawdzania dowodów księgowych*” oraz pkt IV. Procedury kontroli finansowej pn. „*Procedura dokonywania wydatków ze środków publicznych*”;

21 wprowadzonej zarządzeniem Prezydenta Miasta Lublin nr 75/4/2017 z 19.04.2017 r. w sprawie wprowadzenia normatywów kancelaryjno-archiwalnych w jednostkach oświatowych miasta Lublin,

22 w umowach ustalano termin płatności na 21 dni od otrzymania faktury, a w praktyce kontrahenci wskazywali konkretne terminy, bez uzależniania ich od daty wpływu do SP33;

23 zapisem: Wn 013/Ma 072, zamiast: Wn 013 / Ma 201 (zakup PŚT) i równocześnie: Wn 401/Ma 072 (koszt amortyzacji);

24 ustawa z dnia 26.01.1982 r. *Karta nauczyciela* (t.j. Dz. U. 2017. 1189 z późn. zm.);

25 w brzmieniu obowiązującym w 2017 r. (Dz.U.2016.1015), a od 2018 r. rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 09.01.2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2018.109);



V. W zakresie inwentaryzacji:

Nie dokonano wyceny, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz korekty kosztów 2017 r. o wartość zinwentaryzowanych drogą spisu z natury rzeczowych składników aktywów obrotowych²⁶, wbrew obowiązкови wynikającemu z art. 26 ust. 1 pkt 1 uor w związku z art. 17 ust. 2 pkt 4 uor.

VI. W zakresie gospodarowania składnikami majątku:

1. W ewidencji do konta 014 *Zbiory biblioteczne* główna księgową nie ujmowała zwiększenia stanu tych zbiorów²⁷ z tytułu zakupu podręczników (a tylko w 2017 r. zakupiono podręczniki wieloletnie za ponad 18 tys. zł).
2. Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia przez kierownika gospodarczego ksiąg inwentarzowych (ewidencji ilościowo-wartościowej pozostałych środków trwałych), polegające na:
 - a) niezamieszczeniu przy wielu składnikach majątku informacji o miejscach lub osobach, u których się one znajdują, wymaganej przepisami rozporządzenia *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości*, jak też nieaktualizowaniu naniesionych informacji (po zmianie miejsca użytkowania składnika majątku),
 - b) dokonywaniu wielu zapisów w sposób uniemożliwiający identyfikację danego składnika poprzez wpisywanie np. symboli bez nazwy składnika majątku lub nazwy producenta bez określenia przedmiotu (np. „Kasia9”, „Kasia 2” itp.),
 - c) braku konsekwencji w ewidencjonowaniu składników majątku²⁸,
 - d) niezasadnym ujęciu oprogramowania komputerowego (licencji) o wartości min. 6.727,08 zł do ewidencji pozostałych środków trwałych (konto 013), zamiast do wartości niematerialnych i prawnych (konto 020) – wbrew zasadom funkcjonowania tych kont określonych w rozp. *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości*.
W dwóch księgach inwentarzowych pozostałych środków trwałych prowadzono ewidencję analityczną do konta 020. Łączne ujmowanie składników majątku stanowiących dwie różne ewidencje analityczne (do konta 013 i 020) wprowadzało nieład w księgach inwentarzowych i nieprawidłowe ujmowanie składników majątku.
3. Niebieżące ujmowanie zakupionych składników majątku (z naruszeniem art. 20 ust. 1 uor oraz § 18 ust. 2 *rozporządzenia w spr. szczególnych zasad rachunkowości*²⁹), skutkujące niezgodnościami pomiędzy ewidencją syntetyczną a analityczną do konta 013 wg stanu na koniec poszczególnych miesięcy³⁰, niedopuszczalną z mocy art. 16 ust. 1 uor. W procedurze *Gospodarka środkami rzeczowymi* zobowiązano do uzgadnianiu ksiąg inwentarzowych z księgowością jedynie na koniec roku.
4. Kierownik gospodarczy w różnorodny sposób nadawał składnikom majątku numery inwentarzowe, w wyniku braku regulacji w przepisach wewnętrznych w tym zakresie. W toku oględzin stwierdzono, że część składników majątku nie była w ogóle oznakowana, a wideoprojektor został oznakowany w sposób utrudniający powiązanie go z księgą inwentarzową (numerem umowy).

26 znaczków pocztowych i biletów MPK (łącznie na 301,60 zł);

27 *vide: zasady funkcjonowania konta wg rozporządzenia w spr. szczególnych zasad rachunkowości oraz „Plan kont” - wprowadzony zarządzeniem nr 9 Dyrektora Gimnazjum nr 14 z 31.12.2010 r.;*

28 np. tablice korkowe ujmowano raz ilościowo a innym razem ilościowo-wartościowo (też różnie, jako meble klasowe lub jako sprzęt ogólny), podobnie tablice trójdzielne, krzesła i stoliki uczniowskie (ujęto w różnych ewidencjach ilościowej lub ilościowo-wartościowej);

29 od 2018 r. - § 26 ust. 2 *rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont* (...);

30 na 31.08.2017 r. (o 7.243,44 zł), na 30.09.2017 r. (o 6.763,44 zł), na 31.10.2017 r i na 30.11.2017 r. (różnica wynosiła 7.047,40 zł);



Przyczyny stwierdzonych nieprawidłowości należy upatrywać w słabościach systemu kontroli zarządczej, przejawiających się powielaniem błędnych schematów działania, brakach w przepisach wewnętrznych oraz ich nieprzestrzeganiem, błędach, przeoczeniach, a także niewystarczającym nadzorem nad zadaniami wykonywanymi przez podległych pracowników (głównie kierownika gospodarczego).

Nadmienić należy, że w trakcie kontroli na bieżąco reagowała Pani na ustalenia kontroli, tj.:

- zaprzestała pośredniczenia z rachunku budżetu szkoły w spłatach prywatnych składek pracowników (do SKOK, NAU i na III filar w PZU „Pogodna Jesień”) potrącanych z ich wynagrodzeń, tj. operacji finansowych niezgodnych z art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz pkt 3 ufp, a także z art. 86 § 3 ustawy Kodeks Pracy³¹, generujących niezasadne koszty prowizji za przelewy oraz angażujących główną księgową do wykonywania czynności nienależących do jej zakresu obowiązków,
- wprowadziła zaktualizowaną strukturę organizacyjną SP33 (w postaci diagramu) oraz uaktualniła Regulamin organizacyjny szkoły,
- upoważniła pracownika sekretariatu do wykonywania obowiązków kasjera,
- uzupełniła i uaktualniła dyspozycje pracowników dotyczące numerów rachunków bankowych, na które przekazywane są ich wynagrodzenia.

W związku z wyżej przedstawionymi nieprawidłowościami polecam:

1. Zaktualizować i uzupełnić przepisy wewnętrzne, uwzględniając nieprawidłowości wskazane w niniejszym wystąpieniu, w szczególności opracować:
 - a) kompletną i aktualną politykę rachunkowości, zawierającą bieżący plan kont (wykaz, opis), faktycznie przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń i prowadzenia ewidencji analitycznej kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, a także wykaz zbiorów, procedur, funkcji (pkt I.1.b, c),
 - b) kompletną *Instrukcję wynajmu*, ustalić cennik dla wszystkich pomieszczeń, określając kwoty (netto lub brutto),
 - c) zgodną z uor *Instrukcję inwentaryzacyjną*,
 - d) regulamin ZFŚS dostosowany do wymogów ustawy o ZFŚS,
 - e) opisać sposób nadawania dowodom księgowym wewn. numerów identyfikacyjnych,
 - f) ustalić jednolity sposób nadawania numerów inwentarzowych składnikom majątku,
 - g) uzupełnić zakres uprawnień i obowiązków głównej księgowej o faktycznie wykonywane przez nią czynności.
2. Informować na bieżąco Prezydenta o zawieranych umowach wynajmu, a w przypadku kolejnych umów – zawierać je po uzyskaniu stosownej zgody RML.
3. Dokumentować faktyczny termin dostarczania faktur najemcom lub zawierać w umowach inne terminy płatności – niezależne od daty doręczenia. W przypadku opóźnień w regulowaniu wpłat za najem naliczać odsetki ustawowe.
4. Wyegzekwować należności od najemcy, któremu kierownik gospodarczy wystawił w 2017 r. faktury w zaniżonej kwocie łącznie o 361,62 zł i zweryfikować rozliczenia z tytułu wynajmu z pozostałymi najemcami (nie objętymi kontrolą) za 2017 r. W przypadku niewyegzekwowania kwoty od najemcy, wyegzekwować ją od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe wyliczenie, na zasadach określonych w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

31 ustawa z dnia 26.06.1974 r. *Kodeks Pracy* (j.t. Dz U.2018.108 ze zm.);



5. Wydatków dokonywać wyłącznie na podstawie sprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych dowodów.
6. Wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe wypłacać nauczycielom do ostatniego dnia miesiąca.
7. Prowadzić ewidencję analityczną do konta 130 (także w zakresie dochodów) i na jej podstawie wykazywać dane w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S.
8. Weryfikować terminy płatności wskazywane na fakturach obciążających Szkołę z umowami.
9. Prowadzić kompletną ewidencję zbiorów bibliotecznych na koncie 014.
10. Wyksięgować z ewidencji konta 013 wartość licencji i ująć ją na koncie 020. Prowadzić oddzielne księgi inwentarzowe dla wartości niematerialnych i prawnych.
11. Dokumentować wyniki inwentaryzacji również w przypadku braku różnic inwentaryzacyjnych.
12. Na wszelkiej wpływającej do SP33 korespondencji zamieszczać datę wpływu.
13. Egzekwować od pracowników przestrzeganie przepisów wewnętrznych oraz należyte wykonywanie obowiązków służbowych, w tym:
 - a) od głównej księgowej:
 - potwierdzania podpisem na zawieranych przez szkołę umowach, że zaciągane zobowiązanie mieści się w planie finansowym,
 - zgodnego z przepisami prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym ewidencji analitycznej do konta 130 w zakresie dochodów, bieżącego i prawidłowego ujmowania zakupionych składników majątku i ich amortyzacji,
 - dokonywania wyceny zinwentaryzowanych drogą spisu z natury rzeczowych składników aktywów obrotowych.
 - b) od kierownika gospodarczego:
 - bieżącego i zgodnego z wewnętrznymi przepisami oraz konsekwentnego wprowadzania do właściwych ksiąg inwentarzowych zakupionych składników majątku oraz zamieszczania i aktualizowania wszystkich wymaganych informacji w celu ich pełnej identyfikacji,
 - uzgadniania ksiąg inwentarzowych z ewidencją syntetyczną na koniec każdego miesiąca,
 - oznaczenia numerami inwentarzowymi 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 kontroli³².

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

Anna Morow

do wiadomości: Wydział Oświaty i Wychowania

³² <https://bip.lublin.eu/prawo/zarzadzenia-prezydenta/2010/aktualne/zarzadzenie-nr-6802010-prezydenta-miasta-lublin-z-dnia-28-wrzesnia-2010-r-w-sprawie-wprowadzenia-procedury-przeprowadzania-kontroli-przez-wydzial-audytu-i-kontroli,59,23053,2.html>