



**Pan Dariusz Tomczuk**  
**Dyrektor VI Liceum Ogólnokształcącego**  
**im. Hugona Kołłątaja**  
**ul. Mickiewicza 36, 20-466 Lublin**

## Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 4 ust. 1 pkt 1 procedury przeprowadzania kontroli<sup>1</sup> główny specjalista Mirosław Dyk i inspektor Małgorzata Omelianiuk z Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (dalej: „Wydział AK”) – przeprowadzili w kierowanym przez Pana VI Liceum Ogólnokształcącym (dalej „Liceum”) kontrolę wykonania zaleceń wydanych w wyniku kontroli gospodarki finansowej Liceum, przeprowadzonej przez Wydział AK w 2014 r.

Szczegółowe ustalenia zawarto w protokole kontroli podpisanym przez Pana w dniu 20.02.2019 r. Zgodnie z § 19 ust. 5 ww. procedury przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne, zawierające ocenę wyników niniejszej kontroli, które przedstawiono w poniższym zestawieniu, tj.:

Lp.	Sprawdzone zalecenie	Ocena wykonania
1.	Egzekwować od głównej księgowej należyte wykonywanie obowiązków, w tym:	nie wykonano
	a) sprawdzanie i parafowanie przez główną księgową umów skutkujących powstaniem zobowiązania przed ich zawarciem,	
	b) ujmowanie (opisywanie) w księgach rachunkowych operacji gospodarczych zgodnie z ich treścią ekonomiczną,	
	c) zapewnienie zgodności ewidencji syntetycznej i analitycznej.	wykonano
2.	Dostosować regulamin ZFŚS do wymogów ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych uwzględniając w szczególności:	wykonano
	a) ustawy katalog świadczeń socjalnych,	
	b) krąg wszystkich osób ustawowo uprawnionych do otrzymywania świadczeń,	wykonano
	c) realne zróżnicowanie wysokości przyznawanych świadczeń.	wykonano
3.	Środki ZFŚS wydatkować tylko i wyłącznie na działalność socjalną (określoną w art. 2 pkt 1 z uwzględnieniem art. 8 ust. 1 ustawy o ZFŚS, tj. na pomoc osobom z trudną sytuacją życiową, rodzinną i materialną, a nie przez wzgląd na wystąpienie powszechnej okoliczności), w zróżnicowanych wysokościach i osobom, które spełniły regulaminowe wymagania.	częściowo wykonano

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.);



4,	Okresową inwentaryzację składników majątku przeprowadzać według stanu na koniec roku z zachowaniem częstotliwości wskazanej w art. 26 ust. 3 uor <sup>2</sup> .	wykonano
5.	Uporządkować przepisy wewnętrzne dot. inwentaryzacji i zapewnić ich poprawne stosowanie (m.in. poprzez egzekwowanie złożenia przez kierownika gospodarczego oświadczenia o odpowiedzialności materialnej) oraz prawidłowo dokonywać inwentaryzacji metodą spisu z natury, tj. poprzez spisanie składników majątku, a w dalszej kolejności – porównać z danymi ksiąg rachunkowych.	wykonano
6.	Zobowiązać kierownika gospodarczego do wzmocnienia nadzoru nad miejscem przechowywania składników majątku.	wykonano

**Jak wykazano w powyższym zestawieniu nie wykonał Pan jednego zalecenia, a dwa inne zostały zrealizowane częściowo. I tak:**

**Ad 1a).** Główna księgową nie parafowała 24 z 27 zawartych umów zlecenia (w tym jednego aneksu) skutkujących zaciągnięciem zobowiązań w 2018 r. Tym samym nie potwierdziła podpisem, że Liceum posiada środki na ich realizację, co było niezgodne z art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych<sup>3</sup> (dalej „ufp”) oraz z przepisami wewnętrznymi Liceum<sup>4</sup>. Główna księgową wyjaśniła, że sama sporządzała umowy zlecenia i już na etapie ich przygotowania sprawdzała, czy kwota wynikająca z danej umowy mieści się w planie finansowym Liceum.

**Ad 1b).** Aż 5 z 6 przelewów w 2018 r. z rachunku budżetu na rachunek dochodów własnych zrealizowano pomimo braku udokumentowanej dyspozycji dyrektora do ich wykonania. Ponadto treść jednego zapisu księgowego operacji przelewu środków między własnymi rachunkami nie odzwierciedlała jego faktycznej treści ekonomicznej. Z tego zapisu wynikało, że przelew dotyczył zapłaty z rachunku bieżącego Liceum za fakturę za zajęcia taneczne dla uczniów, a faktycznie skompensowano tą kwotą należność na rachunku dochodów własnych z tytułu czynszu za salę wynajmowaną w Liceum przez osobę prowadzącą zajęcia taneczne.

**Ad 3.** W 2017 i w 2018 r. przyznano dofinansowanie do wypoczynku zorganizowanego we własnym zakresie (tzw. „wczasy pod gruszą”) wg innych progów dochodowych niż przyjęte w regulaminie ZFŚS<sup>5</sup> i bez zastosowanie stawek procentowych ustalonych dla danego proggu. Zwrócić przy tym uwagę należy, że progi określone w załączniku nr 5 do regulaminu ZFŚS różniły się od progów ustalonych w § 11 tego regulaminu jako obowiązujące do wszystkich dopłat.

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono, że:

- 1) Składniki majątku nadal były oznakowane inaczej niż ustalono w przepisach wewnętrznych, a niektórych w ogóle nie oznakowano i nie ujęto w ewidencji chociaż przepisy nie przewidywały żadnych wyłączeń z ewidencji i oznakowania. Dopiero w trakcie niniejszej kontroli zmieniono je wskazując składniki majątku niepodlegające ewidencji i dostosowano je do faktycznego sposobu znakowania.

2 ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2018.395 j.t.);

3 ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz.U.2017.2077 j.t.);

4 § 10 „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych” wprowadzonej zarządzeniem nr 1/2013 z 24.01.2013 r.;

5 wprowadzonym zarządzeniem dyrektora nr 8/2015 z dnia 09.10.2015 r.;



- 2) Instrukcja inwentaryzacyjna<sup>6</sup> nie była w pełni dostosowana do warunków organizacyjnych Liceum – powierzono w niej obowiązki nieistniejącemu działowi księgowości, a stanowisko tej samej osoby wskazano jako kierownik gospodarczy, a innym razem jako kierownik administracyjno-gospodarczy,
- 3) Struktura organizacyjna była niejednolita ponieważ raz wskazywała stanowiska pracy (np. konserwator, dozorca, pedagog) innym razem nazwy komórek organizacyjnych (np. księgowość, kadry), a jeszcze innym miejsce pracy (np. biblioteka). W trakcie kontroli dyrektor uaktualnił i dostosował strukturę organizacyjną do faktycznych stanowisk pracy,
- 4) Ani w 2017, ani w 2018 r. nie zinwentaryzowano drogą spisu z natury rzeczowych składników aktywów obrotowych np. paliwa i biletów MPK.

**Niezrealizowanie ww. zaleceń pokontrolnych spowodowane było głównie nieprzestrzeganiem przepisów wewnętrznych i niedostosowaniem ich do warunków funkcjonowania Liceum oraz niewystarczającym nadzorem nad wykonywaniem przez pracowników obowiązków służbowych.**

W związku z powyższym polecam Panu wykonanie niezrealizowanych dotychczas zaleceń pokontrolnych oraz wyeliminowanie dodatkowo ujawnionych w toku niniejszej kontroli nieprawidłowości, tj.:

1. Egzekwować od głównej księgowej:
  - a) parafowanie wszystkich umów skutkujących zaciągnięciem zobowiązań,
  - b) opisywanie operacji gospodarczych zgodnie z ich treścią ekonomiczną,
  - c) przygotowywanie przelewów wyłącznie na podstawie dowodów księgowych zatwierdzonych do zapłaty przez dyrektora.
2. Ujednocilić w regulaminie ZFŚS i załączniku progi dofinansowania do wypoczynku i przyznawać to dofinansowanie w sposób ustalony regulaminem.
3. Wykreślić z instrukcji inwentaryzacyjnej zapisy dotyczące niewystępujących stanowisk pracy. Na ostatni dzień każdego roku przeprowadzać inwentaryzację rzeczowych składników aktywów obrotowych.
4. Składniki majątku oznakować ściśle w ustalony sposób.

Proszę o złożenie sprawozdania z z realizacji zaleceń (niewykonanych i dodatkowych), według wzoru określonego w załączniku nr 4 do wymienionej na wstępie procedury przeprowadzania kontroli<sup>7</sup>) w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

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

**mgr inż. Anna Morow**  
(dokument w postaci elektronicznej podpisany  
kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Do wiadomości:

Wydział Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin.

<sup>6</sup> wprowadzona zarządzeniem dyrektora nr 11/2017 z 06.11.2017 r.;

<sup>7</sup> <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>