



KNW-K-I.1711.49.2022

Lublin, dnia 7 lutego 2023 roku

**Pani Alina Broniowska**  
**Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 46**  
**ul. Biedronki 13, 20-543 Lublin**

## Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 3 ust. 1 pkt 1 procedury przeprowadzania kontroli<sup>1</sup> upoważniony pracownik Wydziału Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego (dalej „Wydział KNW”) przeprowadził w kierowanej przez Panią Szkole Podstawowej nr 46 (dalej „Szkoła” lub „SP46”) kontrolę prowadzenia gospodarki finansowej w 2021 r. Szczegółowe ustalenia zawarto w protokole kontroli przekazanym Pani 03.11.2022 r.

Zgodnie z postanowieniami § 17 ust. 4 procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział KNW przekazuję Pani niniejsze wystąpienie pokontrolne zawierające ocenę skontrolowanych zagadnień, opis stwierdzonych nieprawidłowości oraz wnioski mające na celu ich wyeliminowanie.

Kontrolą objęto następujące zagadnienia:

- 1) przepisy wewnętrzne regulujące prowadzenie gospodarki finansowej<sup>2</sup>,
- 2) realizację dochodów na wydzielonym rachunku<sup>3</sup>,
- 3) przestrzeganie zasad zaciągania zobowiązań finans. i dokonywania wydatków<sup>4</sup>,
- 4) mechanizmy zabezpieczające środki finansowe na rachunkach bankowych<sup>5</sup>,
- 5) ustalenia regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- 6) przeprowadzenie inwentaryzacji,
- 7) gospodarkę rzeczowymi składnikami majątku.

**Na podstawie skontrolowanych zagadnień Wydział KNW pozytywnie ocenia prowadzenie gospodarki finansowej Szkoły w 2021 r. Stwierdzone w toku niniejszej kontroli nieprawidłowości były nieliczne i nie powodowały negatywnych następstw dla realizacji zadań Szkoły. Podkreślić należy, że niektóre z nich zostały wyeliminowane już w trakcie kontroli.**

- 1 załącznik do zarządzenia nr 40/2/22 Prezydenta Miasta Lublin z 08.02.2022 r. w sprawie wprowadzenia Procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego (ze zm.);
- 2 w zakresie dokumentowania systemu kontroli zarządczej oraz ustalenia mechanizmów kontroli operacji gospod. i finansowych (w tym polityki rachunkowości) i udostępniania informacji publicznej;
- 3 realizacja dochodów (próba: 6 umów zawartych w 2021 r. i 100% faktur z 2021 r. - 2.569,09 zł), powiadomienie/zgoda o umowach najmu - 100% zawartych w 2021 r.;
- 4 dokonywanie wydatków do wysokości planu finansowego (próba 15 zmian planu fin.), celowość wydatków, obieg i kontrola dok. (próba: 30 FV na kw. 120.415,42 zł), wykazanie wydatków w spr. Rb-28S i Rb-34S;
- 5 prawidłowość konfiguracji uprawnień do dysponowania śr. finansowymi na r-kach bankowych oraz prawidłowość dokonywania operacji finansowych na próbie celowej przelewów (2021 i 2022 r.);

**I. W zakresie przepisów wewnętrznych:**

1. W polityce rachunkowości<sup>6</sup> wymaganej art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości<sup>7</sup> (dalej „uor”) nie wskazano sposobu prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 011, a także wersji programów służących do prowadzenia ksiąg rachunkowych<sup>8</sup> (art. 10 ust. 1 pkt 3a i 3c uor). Ponadto ustalono obowiązek sporządzania sprawozdań za okresy niezgodne z przepisami § 8 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>9</sup> i § 2 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek...<sup>10</sup> (tj. półroczne, jako wskazując na sprawozdania Rb-28S, Rb-27S, Rb-34S, Rb 50, Rb-N i Rb-Z, i kwartalne Rb-28S i Rb-27S, które sporządza się za kolejne miesiące roku budżetowego i za rok budżetowy, a sprawozdania Rb-34S, Rb-50 Rb-Z i Rb-N są sprawozdaniami kwartalnymi).

**Zalecenie nr 1:** *W polityce rachunkowości:*

- 1) *ustalić sposób prowadzenia ewidencji szczegółowej dla konta 011 oraz wskazać wersje programów KSAT2000i wraz z jego modułami, Vulcan Mol, Vulcan Płatnik oraz Vulcan Kadry i daty rozpoczęcia ich eksploatacji,*
  - 2) *doprowadzić do zgodności zapisy dotyczące sporządzanych sprawozdań budżetowych i finansowych z wymogami ww. rozporządzeń.*
2. W instrukcji inwentaryzacyjnej<sup>11</sup> brakowało sposobu udokumentowania przeprowadzenia inwentaryzacji drogą weryfikacji sald oraz porównania jej wyników z danymi ksiąg rachunkowych w celu realizacji obowiązków z art. 27 ust. 1 uor<sup>12</sup>. Ponadto dopuszczono przeprowadzenie inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald w formie rozmowy telefonicznej udokumentowanej jednostronną notatką, co w sposób wiarygodny nie potwierdza salda z ksiąg rachunkowych kontrahenta.

**Zalecenie nr 2:** *W instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzić obowiązek:*

- 1) *dokumentowania przeprowadzania inwentaryzacji drogą weryfikacji oraz porównania jej wyników z danymi ksiąg rachunkowych w ustalonej pisemnej formie (np. protokół, sprawozdanie),*
  - 2) *potwierdzania sald z ksiąg rachunkowych kontrahenta w formie pisemnej.*
3. Pomimo że w 2021 r. nie było bezpłatnego korzystania z mienia SP46 w celach innych niż realizacja zadań statutowych, to w regulaminie najmu<sup>13</sup> (§ 4 pkt 2) dopuszczono taką możliwość (zapisy o nieodpłatnym użyczeniu pomieszczeń dla rodziców uczniów, pracowników i osób reprezentujących instyt. współpracujące).

**Zalecenie nr 3:** *Wykreślić z regulaminu najmu zapisy dopuszczające bezpłatny najem osobom i podmiotom nie realizującym zadań statutowych Szkoły.*

4. W ramach zasad i warunków korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Funduszu oraz zasad przeznaczania środków na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej (wymaganych art. 8 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych<sup>14</sup>), w regulaminie ZFŚS nie ustalono wysokości pomocy finansowej, a wysokość dofinansowania do wypoczynku oraz działalności kulturalno

6 zarządzenie nr 29/2019/2020 z 29.12.2019 r.;

7 ustawa z 29.09.1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U.2023.120 z dnia 2023.01.16);

8 tj. KSAT2000i wraz z modulem MAJ, Płace Vulcan, Kadry Vulcan, MOL Net Vulcan;

9 rozp. Ministra Finansów z 11.01.2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U.2022.144);

10 rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 17.12.2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz.U.2020.2396);

11 załącznik nr 1 do zarządzenia nr 30/2020 z 16.10.2020 r.;

12 przeprowadzenie i wyniki in. należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych;

13 załącznik nr 1 do zarządzenia nr 4/2020 z 21.01.2020 r.;

14 ustawa z 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U.2022.923);



– oświatowych ustalono w sposób faktycznie nie uwzględniający sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osób uprawnionych (o której mowa w art. 8 ust. 1 ustawy o ZFŚS). Dofinansowania wynosiły bowiem 100, 95 i 90% z kwoty 1 500 zł, co stanowi tylko formalne zróżnicowanie sytuacji materialnej osób uprawnionych.

**Zalecenie nr 4:** *Poprawić regulamin ZFŚS wskazując maksymalną kwotę pomocy finansowej lub sposób jej ustalania oraz ustalić dofinansowanie do wymienionych w nim rodzajów działalności socjalnej w sposób faktycznie uwzględniający sytuację życiową, rodzinną i materialną osób uprawnionych.*

## **II W pozostałym zakresie:**

1. Nie poinformowano Prezydenta Miasta Lublin o 5 umowach najmu zawartych w okresie od stycznia do września 2021 r. po raz pierwszy z danym kontrahentem równocześnie z ich zawarciem, a dopiero informacją zbiorczą w dniu 10.01.2022 r., co było niezgodne z art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami<sup>15</sup>.

**Zalecenie nr 5:** *informację o umowie najmu podpisywanej po raz pierwszy z danym kontrahentem przekazywać równocześnie z jej zawarciem.*

2. Główna księgową:

a) nie prowadziła na bieżąco (tj. w każdym miesiącu) ewidencji na kontach 980 i 998, ponieważ zaangażowanie na koncie 998 księgowała kwartalnie, a zrealizowane wydatki na obu kontach jednorazowo dopiero na koniec roku. Było to niezgodne z art. 20 ust. 1 *uor*, stanowiącym że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, a według polityki rachunkowości SP46 okresem sprawozdawczym był miesiąc,

b) dokonała zapisu w ewidencji analitycznej wydatków niezgodnie z dekreacją na fakturze (całą kwotę 474,00 zł ujęła w § 4270, pomimo że kwota 292,00 zł powinna być ujęta w § 4300), naruszając zasadę bezbłędności ksiąg rachunkowych z art 24 ust. 3 *uor*.

**Zalecenie nr 6:** *Zobowiązać główną księgową do:*

- 1) *bieżącego (w każdym miesiącu) dokonywania zapisów na kontach 980 i 998 z zachowaniem zasad ich funkcjonowania określonych w ww. rozporządzeniu,*
- 2) *dokładnego ewidencjonowania wydatków zgodnie z prawidłową dekreacją na dokumentacjach źródłowych.*

3. Ewidencja szczegółowa składników majątku (program KSAT2000i moduł MAJ) prowadzona była w sposób, który w ocenie Wydziału KNW rodzi ryzyko braku identyfikacji ujętych w niej składników majątku, a także nieodzwierciedlenia zapisów w księgach rachunkowych, ponieważ:

- a) większość składników majątku do 2020 r. zewidencjonowała została bez informacji o cechach charakterystycznych (jak model i marka) oraz numerów fabrycznych, występując pod taką samą nazwą (jak monitor komputerowy, sprzęt muzyczny czy aparat fotograficzny), w tym 2 – bez numerów inwentarzowych,
- b) ze sprawdzonych 38 składników majątku 8 nie było oznaczonych numerem inwentarzowym (m.in. komputer, drukarka, aparaty fotograficzne),
- c) z 15 sprawdzonych składników majątku ujętych w ewidencji ilościowo-wartościowej 5 nie zawierało informacji o osobach lub komórkach organizacyjnych, którym je powierzono, a 4 były w innym miejscu niż wskazane

<sup>15</sup> ustawa z 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz.U.2021.1899 ze zm.);



w ewidencji. Było to niezgodne z zasadami prowadzenia ewidencji szczegółowej konta 013 określonymi w zał. nr 3 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont...<sup>16</sup>, zgodnie z którymi powinna ona zapewnić ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzone dane składniki majątku.

**Zalecenie nr 7:** *Przeanalizować zapisy w księgach inwentarzowych i uzupełnić je - w miarę możliwości - o wymagane informacje niezbędne do ich identyfikacji oraz o wskazanie osób/komórek organizacyjnych lub miejsc użytkowania zgodnie z wymogami przepisów wewnętrznych.*

**Zalecenie nr 8:** *Uzupełnić brakujące oznakowanie składników majątku.*

Stwierdzono również inne nieprawidłowości, do których Wydział KNW nie wyduje zaleceń z uwagi na ich wyeliminowanie w trakcie kontroli. I tak:

1. Na stronie BIP Szkoły zamieszczone zostały informacje o: majątku Szkoły, prowadzonych rejestrach i ewidencjach, przebiegu i efektach kontroli przeprowadzonych w SP46 od 2016 r.
2. Zaktualizowane zostały zakresy czynności:
  - specjaliście ds. administracyjno-gospodarczych powierzony został nadzór nad terminowością wpłat, naliczaniem odsetek od płatności nieterminowych, dochodzeniem niezapłaconych należności, prowadzenie ewidencji wyposażenia i wartości niematerialnych i prawnych oraz znakowanie składników majątku,
  - bibliotekarzowi - prowadzenie ewidencji szczegółowej księgozbioru.
3. Usunięto uprawnienia do akceptacji przelewów byłemu wicedyrektorowi, który nie pełni już tej funkcji.

Proszę w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego złożyć sprawozdanie z realizacji wydanych zaleceń – według wzoru określonego w załączniku nr 5 do wymienionej na wstępie procedury przeprowadzania kontroli<sup>17</sup>.

**z up. Prezydenta Miasta Lublin  
Dyrektor Wydziału Kontroli  
i Nadzoru Właścicielskiego**

**Łukasz Mazur**

(dokument w postaci elektronicznej podpisany  
kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Do wiadomości: Wydział Oświaty i Wychowania UM Lublin.

<sup>16</sup> rozporządzenie Ministra Finansów i Rozwoju z 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U. 2020.342);

<sup>17</sup> <https://bip.lublin.eu/prawo/zarządzenia-prezydenta/2022/zarządzenie-nr-4022022-prezydenta-miasta-lublin-z-dnia-8-lutego-2022-r-w-sprawie-wprowadzenia-procedury-przeprowadzania-kontroli-przez-wydział-kontroli-i-nadzoru-wlascicielskiego,353,28195,2.html>;