



KNW-K-I.1711.6.2023

Lublin, dnia 30 listopada 2023 roku

Pani Małgorzata Wiślicka
Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 30
ul. Nałkowskich 110, 20-470 Lublin

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 3 ust. 1 pkt 1 procedury przeprowadzania kontroli¹ upoważniony pracownik Wydziału Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego (dalej „Wydział KNW”) przeprowadził w kierowanej przez Panią Szkołę Podstawowej nr 30 (dalej „Szkoła” lub „SP30”) kontrolę prowadzenia gospodarki finansowej w 2022 r. Szczegółowe ustalenia zawarto w protokole kontroli przekazanym Pani 06.03.2023 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 finansowej²,
- 2) realizację dochodów z tytułu najmu³,
- 3) przestrzeganie zasad zaciągania zobowiązań finans. i dokonywania wydatków⁴,
- 4) mechanizmy zabezpieczające środki finansowe na rachunkach bankowych⁵,
- 5) przeprowadzenie inwentaryzacji,
- 6) gospodarkę rzeczowymi składnikami majątku.

Wyniki kontroli nie pozwalają na wydanie jednoznacznej oceny gospodarki finansowej SP30. Wydział KNW negatywnie odnosi się do istotnych nieprawidłowości dotyczących dokonywania wydatków powyżej kwot określonych w planie finansowym, po terminach wynikających z obowiązujących przepisów i zaciągniętych zobowiązań, realizowanie wydatków z rachunku Szkoły, pomimo braku dowodów źródłowych uzasadniających dokonanie przelewów. Pozostałe skontrolowane zagadnienia Wydział KNW ocenia pozytywnie, pomimo nielicznych uwag dotyczących głównie przepisów wewnętrznych niemających negatywnego skutku

- 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 gospodarczych i finansowych (w tym polityki rachunkowości) i udostępniania informacji publicznej;
- 3 realizacja dochodów z najmu (próba: 11 umów zawartych w 2022 r. i 12 faktur i 1 rachunek (100%) z czerwca 2021 r. - 11.424,87 zł), powiadomienie/zgoda o umowach najmu - 100% zawartych w 2022 r.;
- 4 dokonywanie wydatków do wysokości planu finansowego (próba 13 zmian planu fin.), celowość wydatków, obieg i kontrola dok. (próba: 30 FV na kw. 90.759,14 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 (2022 i 2023 r.);



na gospodarkę finansową Szkoły. Przyczynami stwierdzonych nieprawidłowości były przeoczenia, niedopatrzenia pracowników oraz błędy głównej księgowej wynikające z faktu, że swoją funkcję pełniła dopiero od września 2022 r.

I. W zakresie przepisów wewnętrznych:

1. W polityce rachunkowości⁶ nie ustalono okresów sprawozdawczych wchodzących w skład roku obrotowego, nie wskazano wersji i dat rozpoczęcia eksploatacji programu służącego do prowadzenia ksiąg rachunkowych⁷ oraz nie uwzględniono programu Mol Net+, przy pomocy którego od 2000 r. prowadzona jest ewidencja szczegółowa księgozbioru (art. 10 ust. 1 pkt 1 i 3c ustawy o rachunkowości – dalej „*uor*”⁸). Ponadto w zakładowym planie kont nie były wymienione dwa konta syntetyczne⁹, na których prowadzono ewidencję księgową, a w opisie konta 750 „*Przychody i koszty finansowe*” wskazano zdarzenia, które nie występują w Szkole jako samorządowej jednostce budżetowej (operacje związane ze sprzedażą papierów wartościowych, dywidendy, odsetki od udzielonych pożyczek).

Zalecenie nr 1: *Stosownie do art. 10 ust. 2 uor zaktualizować politykę rachunkowości, tak aby spełniała wymogi art. 10 ust. 1 uor, a w szczególności:*

- 1) *ustalić okresy sprawozdawcze wchodzące w skład roku obrotowego,*
 - 2) *wskazać wszystkie programy służące do prowadzenia ksiąg rachunkowych,*
 - 3) *w zakładowym planie kont uwzględnić konta 410 i 760 oraz wykreślić zapisy odnośnie do zdarzeń ujmowanych na koncie 750, a nie występujących w Szkole.*
2. W instrukcji inwentaryzacyjnej¹⁰ nie ustalono sposobu udokumentowania porównania wyników inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald, do czego obligował art. 27 ust. 1 *uor*. Dopuszczono też możliwość przeprowadzenia inwentaryzacji tą metodą w formie rozmowy telefonicznej udokumentowanej jednostronną notatką, co w sposób wiarygodny nie potwierdza salda z ksiąg rachunkowych kontrahenta.

Zalecenie nr 2: *W instrukcji inwentaryzacyjnej:*

- 1) *wskazać sposób dokumentowania inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald w ustalonej pisemnej formie (np. protokół, sprawozdanie),*
 - 2) *wykreślić zapis umożliwiający telefoniczne potwierdzenia sald, a inwentaryzację przeprowadzać tylko w formie pisemnej.*
3. W zakresie czynności głównej księgowej nie ujęto obowiązku naliczania odsetek, a w zakresie bibliotekarza - prowadzenia ewidencji analitycznej księgozbioru w programie Mol Net+, co było niezgodne z pkt A4 *Minimalnych wymogów wdrożenia systemu kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych miasta Lublin*¹¹, w którym Prezydent Miasta Lublin zobowiązał kierowników jednostek do precyzyjnego określania zakresów uprawnień udzielonych pracownikom.

Zalecenie nr 3: *zaktualizować zakresy czynności gł. księgowej i bibliotekarza o ww. zadania, istotne z punktu widzenia prawidłowo prowadzonej gospodarki finansowej.*

6 zarządzenie nr 22/2021 z 24.05.2021 r.;

7 tj. KSAT2000i wraz z modułem MAJ, Płace Vulcan;

8 ustawa z 29.09.1994 r. (t.j. Dz.U.2023.120 ze zm.);

9 tj. konta 410 *Inne świadczenia finansowe* oraz 760 *Pozostałe przychody operacyjne*;

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

11 załącznik do *Zasad funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w UML i jednostkach organizacyjnych miasta Lublin* - załącznik nr 1 do zarządzenia nr 75/12/2014 Prezydenta Miasta Lublin z 31.12.2014 r. w sprawie *określenia zasad funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w UML i jednostkach organizacyjnych m. Lublin*;

**II W pozostałym zakresie:**

1. W 2022 r. dokonano wydatków łącznie przekraczających o 11 938,05 zł plan finansowy środków budżetowych oraz dochodów własnych. Na kwotę tę złożyło się:
- 11.185,97 zł zapłaty w listopadzie 2022 r. za 3 faktury¹² ze środków budżetowych w rozdziale 80101 w § 4260,
 - 502,08 zł zapłaty dwóch wydatków¹³ w grudniu ze środków dochodów własnych w rozdziale 80101 w § 4240,
 - 250,00 zł zapłaty dwóch kwot¹⁴ w październiku ze środków budżetowych w rozdziale 80101 w § 3020,
- co było niezgodne z przepisami art. 44 ust. 1 pkt 3 i art. 52 ust. 1 pkt 2 *ustawy o finansach publicznych*¹⁵ (dalej „*ufp*”) obligującymi jednostki sektora finansów publicznych do dokonywania wydatków do wysokości ustalonej w planie finansowym, które to plany stanowią nieprzekraczalny limit. Dokumenty¹⁶, na podstawie których dokonano tych wydatków były zatwierdzone przez dyrektora, po uprzednim sprawdzeniu ich bez uwag przez główną księgową, co wskazuje na nierzetelne dokonanie kontroli wstępnej, o której mowa w art. 54 ust. 3 pkt 3 *ufp*.

Zalecenie nr 4: *przestrzegać obowiązku dokonywania wydatków do wysokości środków w planie finansowym, mając na względzie, że plan finansowy stanowi nieprzekraczalny limit oraz egzekwować od głównej księgowej rzetelną wstępną kontrolę wszystkich dowodów księgowych.*

2. W okresie IX-XI 2022 r. dokonano 26 płatności po terminie. Dotyczyło to zapłaty za 23 faktury¹⁷, płatności do ZUS oraz wykonania 2 przelewów dochodów na rachunek Urzędu Miasta Lublin. Wystawcy faktur nie naliczyli odsetek z tytułu nieterminowych płatności, ale odnośnie do zapłaconych po terminie składek do ZUS w kwocie 342 135,06 zł dokonanej 28.11.2022 r. tj. 21 dni po terminie, zostały one ustalone w kwocie 3 211,00 zł i zapłacone z prywatnego konta. W styczniu 2023 r. ponownie wystąpiły nieterminowe płatności do ZUS. Kwota 334 151,15 zł została zapłacona 9.01.2023 r. tj. 4 dni po terminie, co skutkowało naliczeniem odsetek w wysokości 112,00 zł, także zapłaconych z prywatnego konta. Składki na ubezpieczenia społeczne zostały zapłacone po terminie przez niezapewnienie wystarczających środków finansowych na ich opłacanie przez główną księgową.
- Regulowanie zobowiązań po terminie było niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 *ufp*, który zobowiązuje do dokonywania wydatków publicznych w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Ponadto nieopłacenie w terminie składek na ubezpieczenie społeczne było wbrew art. 47 ust. 1 pkt 2 *ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych*¹⁸ zobowiązujące jednostki budżetowe do płatności w terminie do 5 dnia miesiąca.

Zalecenie nr 5: *przestrzegać obowiązku terminowego odprowadzania składek do ZUS oraz przekazywania dochodów na rachunek Urzędu Miasta dokonywać w terminach wynikających z § 12 ust 3 zarządzenia Prezydenta Miasta Lublin nr 38/12/2018¹⁹.*

12 zapłacone 28.11.2022 r. z R 80101 w łącznej kwocie 17.884,63 zł;

13 5.12.2022 r. wydatek na 346,08 zł i 12.12.2022 r. wydatek na 156,00 zł;

14 17.10.2022 r. wydatek na 250,00 zł i 20.10.2022 r. wydatek na 103,00 zł;

15 ustawa z dnia 27.08.2009 r. (t.j. Dz.U.2022.1634 ze zm.);

16 tj. faktury, listy płac, polecenie księgowania;

17 11 dokonano z rachunku budżetu, a 12 z rachunku wydzielonego;

18 ustawa z 13.10.1998 r. (t.j. Dz.U.2022.1009 ze zm.);

19 zarządzenie z 21.12.2018 r. w sprawie zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych Miasta Lublin;



3. W ciągu roku budżetowego 2022 gospodarka finansowa była prowadzona bez zatwierdzonych planów finansowych, co było niezgodne z § 12 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 07.12.2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych²⁰ w związku z art. 11 ust. 3 *ufp*. Nie sporządzono bowiem planów finansowych środków budżetowych po 9 (z 16) jego zmianach, a dotyczyło to wszystkich zmian dokonanych przed IX.2022 r.

Zalecenie nr 6: sporządzać plany finansowe po każdej ich zmianie stosownie do dyspozycji art. 11 ust. 3 *ufp*, zgodnie z którą podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest plan dochodów i wydatków. Plan taki powinien mieć więc formę dokumentu zatwierdzonego przez dyrektora (z podpisem i datą).

4. Dokonano 6 przelewów²¹ na łączną kwotę 7.676,37 zł. Przelewy były podpisane przez główną księgową i dyrektora, ale nie wynikały z dokumentów źródłowych potwierdzających ich zasadność.

Było to niezgodne z art. 20 ust. 2 *uor* w związku z art. 21 ust. 1 pkt 6 tej ustawy stanowiącymi, że podstawą dokonania operacji gospodarczych są sprawdzone dowody księgowe, a także ze standardami kontroli zarządczej²² (C14) zgodnie, z którymi należy rzetelnie i w pełni dokumentować i rejestrować wszystkie operacje gospodarcze i finansowe.

Zalecenie nr 7: wydatków dokonywać wyłącznie na podstawie zatwierdzonych - przez dyrektora lub osobę upoważnioną - dowodów księgowych, także w odniesieniu do poleceń księgowania PK, sporządzanych w sposób ustalony w przepisach wewnętrznych.

5. Główna księgową:

a) nie ewidencjonowała na koncie 998 zaangażowania wynikającego z zawartych umów w miesiącu ich podpisania, ale dopiero gdy wpływały faktury. Taka ewidencja była niezgodna z zasadami funkcjonowania konta 998 ustalonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 13.09.2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont...²³

b) niezgodnie z zasadami ustalonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów *ws. szczegółowej klasyfikacji dochodów...*²⁴ zaewidencjonowała całą kwotę faktury (8.251,57 zł) za dostarczenie wody i odprowadzenie ścieków w § 4260, pomimo że odprowadzenie ścieków powinno zostać ujęte w § 4300,

c) nie zamieszczała na wyciągach bankowych dekretacji zawierającej wskazanie sposobu ich ujęcia w ewidencji księgowej wraz z datą dokonania księgowania, a także nie wskazywała na fakturach płaconych z dwóch różnych rozdziałów jaka kwota płacona jest z poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej, do czego obowiązał art. 21 ust. 1 pkt 6 *uor*.

20 t.j. Dz.U.2019.1718 ze zm.;

21 dotyczyło to 5 przelewów dochodów za VI.2022 r. dokonanych z rachunku budżetu na rachunek Urzędu Miasta Lublin oraz 1 zwrotu omyłkowo przelanej zapłaty za wyżywienie z rachunku wydzielonego;

22 załącznik do komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z 16.12.2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.U. 2009.8.84);

23 rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów 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.2020342);

24 Rozp. Ministerstwa Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.2022.1571);



Zalecenie nr 8: *Egzekwować od głównej księgowej należyte wykonywanie obowiązków służbowych, w tym:*

- 1) *bieżące ewidencjonowanie zaangażowania na koncie 998 wynikającego z zawieranych przez Szkołę umów,*
- 2) *ewidencjonowanie poniesionych wydatków zgodnie z zasadami ustalonymi w ww. rozporządzeniu.*
- 3) *zamieszczanie pełnej dekretacji na dowodach księgowych zgodnie z przepisami wewnętrznymi.*

Stwierdzono również, że na stronie BIP Szkoły nie było informacji o prowadzonych rejestrach oraz przebiegu i efektach kontroli prowadzonych w SP30 w 2022 r. Wydział KNW nie wydaje zalecenia w tym zakresie z uwagi na zamieszczenie ich w trakcie kontroli.

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 kontroli²⁵.

**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

²⁵ <https://bip.lublin.eu/prawo/zarzadzenia-prezydenta/2022/zarzadzenie-nr-4022022-prezydenta-miasta-lublin-z-dnia-8-lutego-2022-r-w-sprawie-wprowadzenia-procedury-przeprowadzania-kontroli-przez-wydzial-kontroli-i-nadzoru-wlascielskiego,353,28195,2.html>;