



KNW-K-I.1711.49.2023

Lublin, dnia 12 grudnia 2023 roku

Pani Małgorzata Bielecka
Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 39
ul. Krężnicka 156, 20-518 Lublin

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 3 ust. 1 pkt 1 procedury przeprowadzania kontroli¹ upoważnieni pracownicy Wydziału Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego (dalej „KNW”) przeprowadzili w kierowanej przez Panią Szkołę Podstawowej nr 39 (dalej „Szkoła”) kontrolę prowadzenia gospodarki finansowej. Protokół kontroli otrzymała Pani w dniu 29.08.2023 r. i nie zgłosiła zastrzeżeń do ustaleń w nim opisanych.

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

Kontrolą objęto następujące zagadnienia:

- 1) mechanizmy zabezpieczające środki na rachunkach bankowych²,
- 2) udzielanie zamówień publicznych poniżej 130 tys. zł³,
- 3) ustalanie wynagrodzeń i obieg dokumentów płacowych⁴,
- 4) przeprowadzanie inwentaryzacji⁵,
- 5) zarządzanie majątkiem⁶.

W wyniku przeprowadzonej kontroli Wydział KNW pozytywnie ocenia realizację ww. zagadnień, dostrzegając przy małej obsadzie kadrowej wkład pracy i zaangażowanie w działania na rzecz prawidłowego prowadzenia gospodarki finansowej Szkoły

Ocenę uzasadnia m.in. rzetelne przeprowadzenie okresowej inwentaryzacji i prawidłowe ustalanie wynagrodzeń, a w szczególności przejrzyste zasady przyznawania uznaniowych nagród i dodatków motywacyjnych. Na podkreślenie zasługuje również dbałość o składniki majątku⁷ i prawidłowość dokonywania operacji finansowych, a także działania na rzecz wyeliminowania błędów już w trakcie kontroli.

1 załącznik do zarządzenia nr 40/2/22 Prezydenta Miasta Lublin z 08.02.2022 r. w spr. wprowadzenia Procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego (ze zm.);

2 prawidłowość konfiguracji uprawnień do dysponowania środkami finansowymi na r-kach bankowych oraz prawidłowość dokonywania operacji finansowych na próbie celowej przelewów;

3 9 zamówień udzielonych w 2022 r. łącznie na kwotę 207.669,55 zł;

4 tj. nagród uznaniowych, wynagrodzeń zasadniczych i dodatków: funkcyjnych, za wysługę lat i motywacyjnych na próbie: 7 z 39 nauczycieli i 5 z 21 pracowników adm. i obsługi oraz nagród jubileuszowych (próba: 5 nagród z 8 wypłaconych) i odpraw emerytalnych (sprawdzono 2 odprawy – 100% w 2022 r.). Obieg dokumentów (próba: zmiany wynagrodzenia dla 5 prac. adm. i obsługi od stycznia 2022 r. i 7 nauczycieli od maja 2022 r., decyzje o przyznaniu 5 nagród jubileuszowych i 2 odpraw w 2022 r.);

5 kontrolą objęto spis z natury, potwierdzenie sald należności i weryfikację sald w 2022 r.;

6 prowadzenie ewidencji składników majątku i zgodność ze stanem kont 011, 013, 014 i 020, porównanie stanu ewidencyjnego i faktycznego (próba 18 składników majątku ujętych w ewidencji analitycznej kont 011 i 013);

7 tj.: kompletność ewidencji i oznakowania, okresowe uzgadnianie stanu ewidencji analitycznej i syntetycznej, powierzenie odpowiedzialności za użytkowane mienie;



Nieliczne nw. nieprawidłowości, które były konsekwencją niewłaściwej interpretacji przepisów prawa i pomyłek w istocie pozostały bez wpływu na funkcjonowanie Szkoły:

1. W próbie obejmującej około 200 przelewów stwierdzono przelew bez uzasadniającego go dowodu księgowego (zwrot kwoty 8 000 zł na rachunek Urzędu Miasta Lublin) - wymaganego art. 20 ust. 2 w związku z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości (dalej „uor”)⁸ oraz dwie płatności za faktury (kwota 564,62 zł i 235,44 zł) z innego rachunku Szkoły niż wskazany w zatwierdzeniu do zapłaty (z rachunku środków budżetowych zamiast środków rachunku wydzielonego), co skutkowało niezgodnością dowodów księgowych z rzeczywistym przebiegiem operacji - art. 22 ust. 1 uor.

Zalecenie nr 1: Wydatków dokonywać wyłącznie na podstawie sprawdzonych i zatwierdzonych do zapłaty dowodów księgowych i zgodnie z dyspozycją dyrektora.

2. Obowiązująca w Szkole kwota zwrotu kosztów zakupu okularów korekcyjnych (do 500 zł⁹) nie była dostosowana do obowiązującej w Urzędzie Miasta Lublin i rekomendowanej pismem dyrektora Wydziału Oświaty i Wychowania (w 2022 r. - 250 zł, a w 2023 r. - do 350 zł).

Zalecenie nr 2: Dostosować zasady zwrotu kosztów zakupu okularów korekcyjnych do ustaleń zarządzenia Prezydenta Miasta Lublin nr 3/1/2023 z 02.01.2023 r.

3. Ponadto w toku kontroli stwierdzono uchybienia wynikające głównie z błędów i niedopatrzeń, które nie powodowały negatywnych następstw dla kontrolowanej działalności, tym niemniej wykraczały poza obowiązujące normy, tj.:

- a) w regulaminie zamówień publicznych dopuszczono możliwości niezawierania umów z wykonawcami, co w przypadku robót budowlanych jest niezgodne z art. 648 § 1 Kodeksu cywilnego¹⁰ oraz możliwość odstępstwa od stosowania regulaminu w szczególnych sytuacjach bez obowiązku ich dokumentowania (np. notatką służbową, protokołem awarii).

Zalecenie nr 3: W regulaminie udzielania zamówień publicznych wykreślić zapis dopuszczający możliwość niezawierania umów z wykonawcami oraz ustalić sposób udokumentowania zasadności odstępstw od regulaminowej procedury.

- b) w rejestrze zamówień publicznych nie ujęto wszystkich zamówień udzielonych w 2022 r. - wymóg z rozdz. III § 2 pkt 1 regulaminu.

Zalecenie nr 4: Uzupełnić rejestr zamówień publicznych i prowadzić go w sposób kompletny, ujmując wszystkie udzielane zamówienia publiczne.

- c) na 13 umowach zlecenia zawartych w 2022 r. nie było udokumentowania wstępnej kontroli zgodności operacji z planem finansowym głównej księgowej wymaganej art. 54 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych¹¹.

Zalecenie nr 5: Egzekwować od głównej księgowej dokumentowanie podpisem kontrolę wstępną wszystkich umów skutkujących zaciągnięciem zobowiązań finansowych.

- d) listy płac nie były oznaczone datami ich sporządzenia, sprawdzenia pod względem merytorycznym i zatwierdzenia do wypłaty, co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 4 i 6 uor oraz nie spełniało wymogów standardu C14 kontroli zarządczej¹² w zakresie

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

9 w Regulamin Bezpieczeństwa i Higieny Pracy w Szkole Podstawowej nr 39 im. Szarych Szeregów w Lublinie;

10 ustawa z 23.04.1964 r. (t.j. Dz.U.2023.1610 ze zm.);

11 ustawa z 27.08.2009 r. (t.j. Dz.U.2023.1270 ze zm.);

12 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);



pełnego i rzetelnego dokumentowania wszystkich operacji finansowych i gospodarczych.

Zalecenie nr 6: *Dokumentować daty sporządzenia, sprawdzenia i zatwierdzenia list płac.*

- e) w toku inwentaryzacji drogą spisu z natury, zespół spisowy nie sporządził *Sprawozdania opisowego z przebiegu spisu z natury* obcych środków trwałych (wymóg z części II pkt 4j instrukcji), a komisja inwentaryzacyjna nie sporządziła *Protokołu rozliczenia inwentaryzacji* (część II pkt 21). Z kolei na przekazanych kontrahentom odcinkach B wezwań do potwierdzenia sald (tj. na egzemplarzu do odesłania Szkole) nie było specyfikacji dokumentu, z którego wynikała należność (część IV pkt 5).

Zalecenie nr 7: *Przeprowadzać i dokumentować inwentaryzację w sposób ustalony w przepisach wewnętrznych.*

- f) w instrukcji gospodarowania składnikami majątku¹³ ustalono zasady darowizny i likwidacji składników majątku, które były sprzeczne z określonymi przez Prezydenta Miasta Lublin¹⁴.

Zalecenie nr 8: *Wykreślić z instrukcji gospodarowania składnikami majątku ustalenia dotyczące ich darowizny i likwidacji - w tym zakresie stosować ww. zarządzenie Prezydenta Miasta Lublin.*

Proszę w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego złożyć sprawozdanie z realizacji powyższych zaleceń – według wzoru określonego w załączniku nr 5 do wymienionej na wstępie procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego¹⁵.

**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

13 zarządzenie dyrektora nr 40/2021 z 09.12.2012 r. w sprawie wprowadzenia nowej treści instrukcji w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami majątku ruchomego...;

14 zarządzenie nr 470/2006 z 31.10.2006 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami majątku ruchomego powierzonego przedszkolom, szkołom i placówkom prowadzonym przez Miasto Lublin oraz przyjmowania darowizn rzeczowych przez te jednostki;

15 <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-wlascicielskiego,353,28195,2.html>