



**40**  
LUBELSKI  
LIPIEC '80

# Prezydent Miasta Lublin



ISO 9001:2015  
FS 583555



ul. Mieczysława Karłowicza 4/1009, 20-027 Lublin, tel.: +48 81 466 1850, fax: +48 81 466 1851  
ePUAP: /UMLublin/SkrytkaESP,[www.um.lublin.eu](http://www.um.lublin.eu)

AK-K-I.1711.23.4.2020

Lublin, 15 lipca 2020 r.

**Pani Dorota Mozel-Paździor  
Dyrektor Centrum Kształcenia  
Ustawicznego nr 2  
ul. Pogodna 52, 20-337 Lublin**

## Wystąpienie pokontrolne

Wydział Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin przeprowadził w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez miasto Lublin systemową kontrolę obejmującą sprawdzenie procedur wewnętrznych regulujących proces inwentaryzacji<sup>1</sup>. Zbadano zgodności regulacji dotyczących przeprowadzania inwentaryzacji z przepisami ustawy o rachunkowości<sup>2</sup> (dalej uor), mając na względzie osiągnięcie celów inwentaryzacji. Szczegółowe ustalenia odnoszące się do kierowanego przez Panią Centrum Kształcenia Ustawicznego nr 2 (dalej: CKU) zawarto w liście kontrolnej załączonej do niniejszego wystąpienia pokontrolnego. Zgodnie z przepisem § 19 ust. 5 *procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Audytu i Kontroli*<sup>3</sup> przekazuję Pani wyniki kontroli wynikające z tych ustaleń.

**Instrukcja inwentaryzacyjna obowiązująca w CKU nie zapewnia w pełni prawidłowego sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji, ponieważ jej postanowienia nie zawierają wymogu kompletnego udokumentowania istotnych czynności wykonywanych w procesie inwentaryzacji.**

I tak:

1. W związku z dyspozycją z art. 27 ust. 1 uor brakowało sposobu udokumentowania:
  - przeprowadzenia i ostatecznych wyników inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald należności oraz powiązania ich z danymi ksiąg rachunkowych,
  - wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic w toku zarówno ww. inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald, jak i drogą weryfikacji sald.

Ponadto nie wskazała Pani osób odpowiedzialnych za przeprowadzenie obu tych inwentaryzacji – przy ww. braku udokumentowania może to budzić wątpliwości co do kompletności i rzetelności wywiązywania się z obowiązku inwentaryzacji aktywów i pasywów CKU.

1 kontrolę w dniach 20.04-29.05.2020 r. przeprowadził główny specjalista Mirosław Dyk;

2 ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2019.351 t.j. ze zm.);

3 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. Ustaliła Pani obowiązek inwentaryzacji środków zagranicznych na rachunkach bankowych drogą uzyskania od banków i kontrahentów potwierdzeń prawidłowości ich stanu wykazanego w księgach rachunkowych (§ 8 pkt 1b), pomimo że CKU nie prowadzi rachunku walutowego, ani rozliczeń z kontrahentami w obcych walutach.

**W celu wyeliminowania przedstawionych powyżej nieprawidłowości polecam:**

1. Ustalić sposób udokumentowania czynności wymienionych w ww. pkt 1 (w formie np. zestawienia tabelarycznego czy protokołu) oraz wskazać osoby odpowiedzialne za przeprowadzenie inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald należności i drogą weryfikacji sald.
2. Wykreślić z instrukcji zapisy zobowiązujące do o inwentaryzacji składników majątku, których CKU nie ma.

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 kontroli<sup>4</sup>.

**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>4</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>;