



**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, 31 sierpnia 2020 r.

**Pan Grzegorz Lech**  
**Dyrektor**  
**III Liceum Ogólnokształcącego**  
**im. Unii Lubelskiej**  
**Plac Wolności 4, 20-005 Lublin**

## Wystąpienie pokontrolne

Wydział Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin przeprowadził w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez miasto Lublin systemowe kontrole obejmujące sprawdzenie procedur wewnętrznych w zakresie:

- instrukcji inwentaryzacyjnej<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;
- regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych<sup>3</sup> – sprawdzono zgodność zapisów regulaminu z wymogami ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych<sup>4</sup> (dalej uzfs) zapewniającymi celowe dysponowanie środkami publicznymi.

Szczegółowe ustalenia odnoszące się do kierowanego przez Pana III Liceum Ogólnokształcącego (dalej: Liceum) zawarto w listach kontrolnych załączonych do niniejszego wystąpienia pokontrolnego. Zgodnie z przepisem § 19 ust. 5 *procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Audytu i Kontroli*<sup>5</sup> przekazuję Panu wyniki kontroli wynikające z tych ustaleń.

**I. Instrukcja inwentaryzacyjna (ustalona zarządzeniem dyrektora nr 9/2019 z dnia 27.12.2019 r.) nie zapewnia prawidłowego przeprowadzenia inwentaryzacji, gdyż brakowało w niej sposobu udokumentowania wielu kluczowych czynności w procesie inwentaryzacji, dopuszczono możliwość zastąpienia spisu z natury spisem z ewidencji i opisano sposób inwentaryzacji aktywów niewystępujących w Liceum.**

1 kontrolę w dniach 20.04-29.05.2020 r. przeprowadził zespół, w tym III LO główny specjalista Mirosław Dyk;

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

3 kontrolę w dniach 26-29.05.2020 r. przeprowadził zespół, w tym III LO inspektor Mateusz Turko;

4 ustawa z dnia 4.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2019.1352 t.j. ze zm.);

5 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.);



1. Wbrew art. 26 ust. 1 pkt 1 i 27 ust. 1 uor nie ustalono udokumentowania:
    - przeprowadzenia inwentaryzacji oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych w toku inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald, a także weryfikacji sald,
    - powiązania wyników inwentaryzacji z danymi ksiąg rachunkowych – dotyczy to wszystkich trzech metod inwentaryzacji (spisu z natury, potwierdzenia sald i weryfikacji sald).
  2. Ustalono niezasadny obowiązek inwentaryzacji:
    - rozliczeń z tytułu przekazanych/otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych w drodze potwierdzenia sald (rozd. II pkt 6). Nieodpłatne przekazanie, a tym bardziej nieodpłatne otrzymanie środka trwałego nie skutkuje należnością Liceum, która podlegałaby inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald. Nieodpłatnie przekazany środek trwały nie będzie już własnością Liceum i nie podlega inwentaryzacji przez Liceum. Z kolei otrzymany nieodpłatnie środek trwały powinien zostać wyceniony w sposób wskazany w art. 28 ust. 2 uor, przyjęty do ewidencji środków trwałych i inwentaryzowany drogą spisu z natury zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 1 uor,
    - środków pieniężnych drogą spisu z natury (a następnie ich wyceny i ustalenia różnic inwentaryzacyjnych – rozdz. II pkt 1a i rozdz. VII) chociaż Liceum zlikwidowało kasę kilka lat przed ustaleniem obowiązującej (od 27.12.2019 r.) instrukcji inwentaryzacyjnej.
  3. Dopuszczono możliwość przeprowadzania inwentaryzacji uproszczonej w środkach trwałych i o charakterze wyposażenia polegającej na zastąpieniu spisu z natury porównaniem danych ewidencyjnych ze stanem faktycznym albo z dokumentacją lub na zastąpieniu pełnego spisu z natury spisem wyrównkowym (rozdział VI). Zapisano co prawda (w rozdz. III pkt c), w jakich przypadkach przeprowadza się inwentaryzację uproszczoną, ale nie jest to katalog zamknięty. Może to wskazywać na brak ograniczeń co do zastępowania spisu z natury porównaniem stanu ewidencyjnego z rzeczywistym lub tylko z samymi dokumentami. Zapis ten jest niezgodny z art. 26 ust. 1 pkt 1 uor zobowiązującym do inwentaryzacji środków trwałych w drodze spisu ich ilości z natury, a nie spisu „z ewidencji”.
  4. Instrukcja odwołuje się do ustaleń, których nie ma w jej treści – zapisano (w rozdz. II pkt 7), że inwentaryzacją drogą weryfikacji sald obejmuje się aktywa i pasywa niewymienione w pkt 1 i 2 instrukcji, chociaż pkt 2 instrukcji nie wskazuje żadnych aktywów i pasywów ale wymienia obowiązki dyrektora w zakresie inwentaryzacji.
- II. Regulamin funduszu świadczeń socjalnych (zarządzenie nr 4/2019 z dnia 15.11.2019 r.) nie spełniał wszystkich wymogów uzfśś, ponieważ m.in. ustalono świadczenia niezdefiniowane w art. 2 pkt 1 uzfśś, ograniczono wysokość dofinansowania dla członków rodzin pracowników, nie uszczegółowiono zasad i kryteriów udzielania poszczególnych świadczeń.**



1. W regulaminie dopuszczono dofinansowanie imprez okolicznościowych dla dzieci pracowników do lat 15, pomimo że nie zostały wymienione w art. 2 pkt 1 uzfśś jako rodzaj działalności socjalnej (w 2019 r. wydatkowano na ten cel kwotę 4.653 zł), a ponadto należy podkreślić, że ograniczenie wiekowe osób uprawnionych nie jest kryterium wymienionym w art. 8 ust. 1 uzfśś.
2. Niezgodnie z art. 8 ust. 1 uzfśś w regulaminie:
  - uzależniono wysokość dofinansowania od statusu osób uprawnionych, a nie od kryteriów wymienionych w ww. przepisie (dla członków rodzin pracowników w wys. 50% dofinansowania do świadczeń pracowników),
  - dopuszczono zapomogi ze względu na różne zdarzenia jak narodziny dziecka czy śmierć osoby uprawnionej tylko na podstawie dokumentów potwierdzających te zdarzenia ale z pominięciem kryterium materialnego,
  - uregulowano, że osoby, które złożą wniosek bez oświadczenia o dochodach (zgodnie z art. 8 ust. 1a uzfśś) otrzymują najniższe świadczenie, co w istocie pozbawia pracodawcę wiedzy niezbędnej do rzetelnej oceny sytuacji materialnej osoby wnioskującej o pomoc ze środków funduszu.
3. Niezgodnie z art. 8 ust. 2 uzfśś:
  - nie ustalono zasad przyznawania dofinansowania do opieki nad dziećmi,
  - nie ustalono wysokości/limitu pożyczki na pomoc mieszkaniową ani wzoru umowy.

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

1. W instrukcji inwentaryzacyjnej wskazać sposób udokumentowania czynności wymienionych w ww. pkt I.1.
2. Ustalić katalog zamknięty przypadków przeprowadzenia uproszczonej inwentaryzacji mając na uwadze, że nie może ona zastąpić inwentaryzacji okresowej środków trwałych przeprowadzanej drogą spisu z natury.
3. Dokonać analizy zapisów instrukcji inwentaryzacyjnej i wyeliminować z niej nierealne i nieprawidłowe ustalenia, w szczególności:
  - a) dotyczące potwierdzenia sald rozliczeń z tytułu przekazanych lub otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych i
  - b) zobowiązujące do spisu z natury środków pieniężnych i rozliczenia ich inwentaryzacji,
  - c) odwołujące się do nieistniejących postanowień w innych częściach instrukcji.
4. W regulaminie ZFŚS ustalić świadczenia przewidziane w art. 2 ust. 1 uzfśś oraz zgodnie z art. 8 ust. 2 uzfśś uszczegółowić zasady ich przyznawania, w tym wysokość udzielanych pożyczek na cele mieszkaniowe.
5. Zweryfikować (i poprawić) zapisy regulaminu ZFŚS dotyczące:
  - dofinansowania świadczeń dla członków rodzin pracowników w wysokości 50% dofinansowania do świadczeń pracowników,



- najniższego świadczenie dla osób, które złożą wniosek bez oświadczenie o dochodach członków swojej rodziny wymaganego z mocy art. 8 ust. 1a uzfśś,
- udzielania zapomóg z tytułu narodzin dziecka, zgonu osoby uprawnionej bez odniesienia do sytuacji materialnej.

Proszę w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego złożyć sprawozdanie z realizacji powyższych zaleceń – według wzoru określonego w załączniku nr 4<sup>6</sup> do wymienionej na wstępie procedury przeprowadzania kontroli.

W przypadku braku możliwości ustalenia sposobu realizacji zaleceń w ww. terminie, dopuszczam odstępstwo od terminu proceduralnego i proszę o złożenia sprawozdania do 30.10.2020 r.

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

***mgr inż. Anna Morow***

(dokument w postaci elektronicznej podpisany  
kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Do wiadomości: Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin

<sup>6</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>;