



**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 Gębka**  
**Dyrektor IV Liceum Ogólnokształcącego**  
**im. Stefanii Sempołowskiej**  
**ul. Szkolna 4, 20-124 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 zgodność regulacji dotyczących przeprowadzania inwentaryzacji z przepisami ustawy o rachunkowości (dalej „uor”)<sup>2</sup>, 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 „ufzś”) zapewniającymi celowe dysponowanie środkami publicznymi.

Szczegółowe ustalenia odnoszące się do kierowanego przez Pana IV 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 (zarządzenie dyrektora nr 8/2014 z 19.12.2014 r.) nie zapewnia w pełni prawidłowego sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji, gdyż nie ustalono w niej kompletnego udokumentowania procesu inwentaryzacji oraz dopuszczono możliwość zaniechania przeprowadzenia inwentaryzacji wbrew przepisom uor.**

- 1. W ww. instrukcji inwentaryzacyjnej – wbrew art. 26 ust. 1 pkt 1 i art. 27 ust. 1 uor – nie ustalono sposobu udokumentowania istotnych czynności w procesie inwentaryzacji, tzn. nie wskazano dokumentu:**

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

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

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

4 ustawa z dnia 4.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2020.1070 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.);



- potwierdzającego przeprowadzenie inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald należności, a przy tym dopuszczono formę rozmowy telefonicznej bez żadnego udokumentowania jej ustaleń,
- ustalającego sumaryczne wyniki inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald i drogą weryfikacji sald oraz dokumentu zawierającego rozliczenie i wyjaśnienie ewentualnych różnic stwierdzonych w toku tych dwóch inwentaryzacji.

W instrukcji zapisano co prawda (w § 6 ust. 3 pkt h), że z inwentaryzacji drogą weryfikacji sald sporządza się protokół wg ustalonego wzoru, jednak w instrukcji nie ma ani tego wzoru, ani informacji jakie dane zawiera protokół,

- potwierdzającego powiązanie wyników inwentaryzacji z zapisami ksiąg rachunkowych – dotyczy to wszystkich trzech metod inwentaryzacji (spisu z natury, potwierdzenia sald, weryfikacji sald).
2. Ustalono obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji doraźnej w przypadku zmiany formy własności (§ 1 ust. 2 pkt 2), pomimo że Liceum jest jednostką budżetową Gminy Lublin i nie dotyczą go przekształcenia własnościowe.
  3. Niezasadnie wyłączono z obowiązku inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald salda zerowe (§ 5 ust. 3), pomimo że art. 26 ust. 1 pkt 2 uor nie przewiduje takich wyłączeń ani delegacji do samodzielnych wyłączeń z obowiązku tej inwentaryzacji.

## **II. Przedłożony do kontroli regulamin ZFŚS nie zawierał cech identyfikacyjnych i nie spełniał wymogów uzfśś w zakresie:**

1. Niewskazania składników dochodu, na podstawie którego ustala się wysokość przyznanego świadczenia zgodnie z kryterium materialnym (art. 8 ust. 1 uzfśś).
2. Nieustalenia wymaganych art. 8 ust. 2 uzfśś zasad udzielania pomocy rzeczowej oraz lakonicznie ustalonych zasad przyznawania dofinansowania do działalności rekreacyjnej, turystycznej, sportowej i kulturalno-oświatowej.
3. Ponadto w regulaminie wskazano nieobowiązujące akty prawne tj.: ustawę z dnia 29.08.1997 r. o *ochronie danych osobowych* oraz rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 22 października 1998 r. w *sprawie szczegółowych zasad udzielania pomocy finansowej z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na zmniejszenie wydatków mieszkaniowych, wolnej od podatku dochodowego od osób fizycznych*.

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

1. W instrukcji inwentaryzacyjnej ustalić sposób udokumentowania czynności inwentaryzacyjnych wskazanych w punkcie I.1 niniejszego wystąpienia.
2. Wykreślić z instrukcji inwentaryzacyjnej zapisy dotyczące:
  - a) inwentaryzacji w razie zmiany formy własności,
  - b) wyłączenia obowiązku potwierdzeń sald zerowych.
3. W regulaminie ZFŚS określić składniki dochodu, na podstawie którego ustala się wysokość przyznanego świadczenia z ZFŚS.



4. Zgodnie z art. 8 ust. 2 uzfśś doprecyzować zasady przyznawania świadczeń przewidzianych w regulaminie ZFŚS.
5. Wykreślić nieobowiązujące przepisy prawne przywołane w regulaminie.

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: Wydział 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>;