



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

AK-K-I.1711.23.4.2020

Lublin, 18 czerwca 2020 r.

Pani Barbara Czołowska
Dyrektor Lubelskiego Centrum
Ekonomiczno-Administracyjnego Oświaty
ul. Jana Gilasa 3, 20-109 Lublin

Wystąpienie pokontrolne

Wydział Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin przeprowadził w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez miasto Lublin systemową kontrolę obejmującą sprawdzenie obowiązujących procedur regulujących proces inwentaryzacji. Zbadano zgodność regulacji wewnętrznych dotyczących przeprowadzania inwentaryzacji z przepisami ustawy o rachunkowości¹ (dalej *uor*)², mając na względzie osiągnięcie celów inwentaryzacji. W toku kontroli przeanalizowano zapisy instrukcji inwentaryzacyjnej ustalonej przez Panią dla obsługiwanych przez LCEAO jednostek. Szczegółowe ustalenia w tym zakresie zawarto w liście kontrolnej załączonej do niniejszego wystąpienia pokontrolnego. Zgodnie z przepisem § 19 ust. 5 *procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Audytu i Kontroli*³ przekazuję Pani wyniki kontroli⁴ wynikające z tych ustaleń.

W ocenie Wydziału AK ustalona przez Panią instrukcja inwentaryzacyjna wymaga poprawy w zakresie udokumentowania niektórych czynności wykonywanych w procesie inwentaryzacji oraz dostosowania przedmiotu inwentaryzacji do składników majątku będących we władaniu samorządowych jednostek budżetowych. I tak:

1. W odniesieniu do dyspozycji wynikającej z art. 27 ust. 1 *uor* brakowało sposobu udokumentowania końcowych etapów inwentaryzacji, tj. ustalenia dokumentu zawierającego:
 - a) ostateczny wynik inwentaryzacji przeprowadzonej drogą potwierdzenia sald (konkluzji przesłanych do kontrahentów potwierdzeń sald w formie np. zestawienia tabelarycznego czy protokołu)
 - b) rezultat czynności przeprowadzonych przez księgowość, obejmujących porównanie zwrotnych informacji o saldach kontrahentów z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienie i rozliczenie ew. różnic inwentaryzacyjnych.

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 główny specjalista Mirosław Dyk;

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.);

4 na podstawie § 4 ust. 1 pkt 1 ww. procedury;



2. Ustalono obowiązek inwentaryzacji aktywów, które nie występują w obsługiwanych jednostkach, tj:
 - papierów wartościowych drogą spisu z natury (§ 5 ust. 1 pkt 1b),
 - udzielonych pożyczek drogą potwierdzenia sald (§ 5 ust. 2 pkt 1b).
3. Niezasadnie wyłączono z obowiązku inwentaryzacji:
 - aktywa pieniężne z inwentaryzacji na ostatni dzień roku obrotowego (§ 3 tymczasem art. 26 ust. 1 pkt 1 uor zobowiązuje do inwentaryzacji aktywów pieniężnych na ostatni dzień każdego roku obrotowego,
 - salda zerowe z inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald (§ 17 ust. 3 pkt 1), pomimo że art. 26 ust. 1 pkt 2 uor nie przewiduje takich wyłączeń.
4. Dwukrotnie wskazano składniki majątku – a do tego inne – objęte inwentaryzacją drogą potwierdzenia sald (w § 5 ust. 2 pkt 1 i w § 17) oraz drogą weryfikacji sald (w § 5 ust. 2 pkt 2 i § 18).
5. W sprzeczny sposób wskazano osoby przeprowadzające inwentaryzację drogą potwierdzenia i weryfikacji sald. Według postanowień § 12 ust. 1 pkt 3 instrukcji odpowiedzialna za tę czynność była główna księgowa, a z zapisów § 17 ust. 6 i § 18 ust. 2 wynikało, że przeprowadzają je pracownicy księgowości.
6. W załączniku nr 3 do instrukcji dla szkół, burs, ośrodków, poradni i domów kultury zamieszczono wzór sprawozdania z inwentaryzacji dla przedszkola.

Mając na względzie przeprowadzenie inwentaryzacji w pełnej zgodności z uor, proszę o zrealizowanie poniższych zaleceń pokontrolnych:

1. Ustalić sposób udokumentowania czynności wymienionych w ww. pkt 1
2. Wykreślić z instrukcji inwentaryzacyjnych zapisy:
 - zobowiązujące do inwentaryzacji aktywów niewystępujących w jednostkach,
 - wyłączające obowiązek inwentaryzacji sald zerowych i środków pieniężnych na ostatni dzień roku obrotowego,
 - powielone i sprzeczne oraz dotyczące innej jednostki organizacyjnej.

Proszę w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego złożyć sprawozdanie z realizacji powyższych zaleceń – według wzoru określonego w załączniku nr 4⁵ do wymienionej na wstępie procedury przeprowadzania kontroli.

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

mgr inż. Anna Morow

(dokument w postaci elektronicznej podpisany
kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

5 <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>;