



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, 27 sierpnia 2020 r.

Pani Ewa Barszcz
Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 16
im. Fryderyka Chopina
ul. Poturzyńska 2, 20-853 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 inwentaryzacyjnej¹ – zbadano zgodność regulacji dotyczących przeprowadzania inwentaryzacji z przepisami ustawy o rachunkowości² (dalej *uor*), mając na względzie osiągnięcie celów inwentaryzacji;
- regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych³ – sprawdzono zgodność zapisów regulaminu z wymogami ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych⁴ (dalej „*ufśś*”) zapewniającymi celowe dysponowanie środkami publicznymi.

Szczegółowe ustalenia odnoszące się do kierowanej przez Panią Szkoły Podstawowej nr 16 (dalej: Szkoła) zawarto w listach kontrolnych załączonych do niniejszego wystąpienia pokontrolnego. Zgodnie z przepisem § 19 ust. 5 *procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Audytu i Kontroli*⁵ przekazuję Pani wyniki obu kontroli wynikające z tych ustaleń.

I. Instrukcja inwentaryzacyjna ustalona zarządzeniem dyrektora nr 110/2019 z dnia 25.09.2019 r. nie zapewnia prawidłowego sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji, gdyż nie zawiera udokumentowania istotnych czynności wykonywanych w toku inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald należności i dopuszcza niezasadne zwolnienia z obowiązku tej inwentaryzacji, co może mieć istotny wpływ na rzetelność jej przeprowadzania. I tak:

- 1.** Wbrew dyspozycji wynikającej z art. 27 ust. 1 *uor* nie ustalono sposobu udokumentowania ostatecznych wyników inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald należności (tj. konkluzji przesłanych do kontrahentów potwierdzeń sald w formie np. zestawienia tabelarycznego czy protokołu) powiązania ich z danymi ksiąg rachunkowych, wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych.

1 kontrolę w dniach 20.04-29.05.2020 r. przeprowadził zespół, w tym SP16 podinspektor Kaja Miszczuk-Żydek;
2 ustawa z dnia 29.09.1994 r. o *rachunkowości* (Dz.U.2019.351 t.j. ze zm.);
3 kontrolę w dniach 20.04-29.05.2020 r. przeprowadził zespół, w tym SP16 inspektor Małgorzata Omelianiuk;
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.);



2. Ustalono nierealny obowiązek inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald rozliczeń z tytułu przekazanych lub otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych (w § 4 pkt 3d). Nieodpłatne przekazanie, a tym bardziej nieodpłatne otrzymanie środka trwałego nie skutkuje należnością Szkoły, co oznacza brak przedmiotu inwentaryzacji. Nieodpłatnie przekazany środek trwały nie będzie już własnością Szkoły i nie może podlegać inwentaryzacji przez Szkołę. Natomiast nieodpłatnie otrzymany 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.
 3. Niezasadnie z obowiązku inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald wyłączono stan nw. należności, ponieważ uor (w art. 26 ust. 1 pkt 2) nie przewiduje takich wyłączeń (ani ze względu na wartość należności, ani termin jej zapłaty) i nie upoważnia do ich samodzielnego ustalania. Dotyczy to sald zerowych (§ 4 pkt 3e) a także:
 - a) należności uregulowanych do dnia sporządzenia bilansu (§ 4 pkt 3b) – zapis ten jest niezgodny również z art. 26 ust. 3 pkt 1 uor zobowiązującym do zakończenia inwentaryzacji do dnia 15 stycznia, tymczasem bilans sporządza się dopiero do 31 marca (art. 52 ust. 1 uor),
 - b) należności nieprzekraczających wartości dolnej granicy zaliczenia rzeczowych składników majątku do środków trwałych (§ 4 pkt 3c).

Zgodnie z obowiązującymi przepisami za środek trwały uznaje się składnik majątku, którego m.in. wartość początkowa przekracza kwotę 10.000 zł netto. Zapis ten oznacza więc, że Szkoła zwolniła się z inwentaryzacji należności niższych niż 10.000 zł, a praktycznie zwolniła się w ogóle z przeprowadzania tej inwentaryzacji, gdyż stan należności przewyższający na koniec roku ww. kwotę jest mało prawdopodobny.
- II. Regulamin ZFŚS (zarządzenie dyrektora nr 115/2020 z 01.01.2020 r. w dużym zakresie nie spełniał wymogów ustawy o zfśś, w szczególności z uwagi na wykluczenia osób uprawnionych z korzystania z funduszu, brak szczegółowych zasad i kryteriów przyznawania dofinansowania do wypoczynku, działalności kulturalno-oświatowej i sportowo-rekreacyjnej, zapomóg rzeczowych czy pożyczek mieszkaniowych, tj.:**
1. Jako osoby uprawnione do korzystania z funduszu (w rozumieniu art. 2 ust. 5 uzfśś) pominięto współmałżonków pracowników, emerytów i rencistów oraz pracowników przebywających na innych urloпах niż urlop wychowawczy. Z możliwości otrzymania zapomóg losowych w związku z długotrwałą chorobą wykluczono emerytów i rencistów, ustalono inną częstotliwość (raz na dwa lata) dofinansowania do wypoczynku dla dzieci pracowników (z wyjątkiem dzieci wymagających specjalnej opieki lub długotrwałego leczenia czy samotnie wychowywanych – raz do roku) niż dla pracowników i rencistów (raz do roku).



2. Zróżnicowano dofinansowanie do wypoczynku ze względu na status osób uprawnionych – wbrew art. 8 ust. 1 uzfśś. Emerytom i rencistom oraz dzieciom przewidziano bowiem przyznawanie dofinansowania o ok. 100% niższego niż pracownikom.
3. Wbrew art. 8 ust. 2 uzfśś nie uszczegółowiono zasad przyznawania dofinansowania do wypoczynku zorganizowanego (np. wczasy, kolonie), do działalności sportowo-rekreacyjnej i kulturalno-oświatowej oraz zapomóg w formie rzeczowej (przy czym taki rodzaj zapomóg został wymieniony tylko we wzorze wniosku). Nie określono jakie dokumenty należy przedłożyć, aby uzyskać dofinansowanie, ile razy w roku można je otrzymać oraz nie doprecyzowano czy świadczenia obejmują działalności zorganizowanej przez pracodawcę czy indywidualnie przez osobę uprawnioną. Pominęto zapłatę kaucji do TBS oraz zakup udziałów we współwłasności jako celu uprawniającego do przyznania pożyczki mieszkaniowej.
4. W ocenie Wydziału AK ustalenie kwoty dofinansowania do działalności sportowo-rekreacyjnej i kulturalno-oświatowej według czterech progów dochodowych zróżnicowanej tylko o 5%, co w praktyce nie spełnia wymogów art. 8 ust. 1 w zakresie uwzględnienia sytuacji materialnej osoby uprawnionej.
5. Nie wskazano miejsca/osoby, do której należy składać wnioski o dofinansowanie, co ze względu na ochronę danych osobowych powinno ograniczać ryzyko ich przetwarzania przez osoby nieupoważnione.

W celu wyeliminowania przedstawionych powyżej nieprawidłowości polecam:

1. W instrukcji inwentaryzacyjnej ustalić sposób udokumentowania w toku inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald: sumarycznych wyników inwentaryzacji i powiązania ich z danymi ksiąg rachunkowych oraz rozliczenia i wyjaśnienia różnic inwentaryzacyjnych;
2. Dokonać analizy zapisów instrukcji inwentaryzacyjnej i wyeliminować z niej ustalenia dotyczące obowiązku inwentaryzacji rozliczeń z tytułu przekazanych lub otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych oraz nieprzeprowadzania inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald:
 - a) należności uregulowanych do dnia sporządzenia bilansu,
 - b) należności nieprzekraczających wartości dolnej granicy zaliczenia rzeczowych składników majątku do środków trwałych,
 - c) zerowych sald należności.
3. Zapewnić dostęp do świadczenia z ZFŚS wszystkim osobom uprawnionym wskazanym w art. 2 ust. 5 uzfśś, a częstotliwości przyznawania i kwot dofinansowania do wypoczynku nie różnicować ze względu na status osoby uprawnionej.
4. Uszczegółović zasady dotyczące wszystkich regulaminowych świadczeń w tym: wskazać dokumenty niezbędne do uzyskania danego świadczenia, częstotliwość przyznawania, formę pomocy rzeczowej.



5. Kwoty dofinansowania do działalności kulturalno-oświatowej i sportowo-rekreacyjnej ustalać z uwzględnieniem kryterium dochodowego w sposób faktycznie umożliwiający pomoc dla osób o najniższym dochodzie, a w poszczególnych progach wysokość dofinansowania różnicować tak, aby rzeczywiście większą dopłatę otrzymywały osoby z niższymi dochodami.
6. Określić miejsce/osobę, do której należy składać wnioski o świadczenia.

Proszę w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego złożyć sprawozdanie z realizacji powyższych zaleceń – według wzoru określonego w załączniku nr 4⁶ 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 złożenie 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/Otrzymują: Wydział Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin

⁶ <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>;