



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, 8 grudnia 2020 r.

Pani Kinga Ostrowska
Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 20
im. Jarosława Dąbrowskiego
al. Józefa Piłsudskiego 26, 20-407 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 (ZFŚS) – sprawdzono zgodność zapisów regulaminu z wymogami ustawy o zakładowym f-szu świadczeń socjalnych⁴ (dalej: *ufśs*) zapewniającymi celowe dysponowanie środkami publicznymi.

Szczegółowe ustalenia odnoszące się do kierowanej przez Panią Szkoły Podstawowej nr 20 (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 wynik obu kontroli wynikający z tych ustaleń.

I. Instrukcja inwentaryzacyjna ustalona zarządzeniem nr 1/2015 z 15.01.2015 r. nie zawiera pełnego udokumentowania czynności wykonywanych w procesie inwentaryzacji, a ponadto powierzono w niej zadania i obowiązki działom nieistniejącym w Szkole, a także dopuszczono możliwość inwentaryzacji w sposób uproszczony. I tak:

1. Nie ustalono sposobu dokumentowania inwentaryzacji metodą potwierdzenia sald:
 - wyników inwentaryzacji, ich porównania z ewidencją księgową, wyjaśnienia i rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych – co było niezgodne z art. 27 ust. 1 *uor*,
 - z przeprowadzonej rozmowy telefonicznej (np. w formie notatki służbowej).

1 kontrolę w dniach 20.04-29.05.2020 r. przeprowadził zespół, w tym w SP20 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 w SP20 główny specjalista Anna Osypiuk;

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

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. Kilukrotnie wskazano działy/użytkowników odpowiedzialnych za wykonanie poszczególnych czynności inwentaryzacyjnych, pomimo że nie funkcjonują one w Szkole (nie ma działu księgowości tylko stanowisko głównego księgowego, nie ma użytkowników głównych bądź nie doprecyzowano kim są użytkownicy główni w przypadku wyceny składników majątku). Wskazano, że:
 - potwierdzenia sald i weryfikacji sald dokonują pracownicy działu księgowości⁶,
 - arkusze spisowe otrzymuje księgowość⁷,
 - wyceny rzeczowych składników majątkowych ujętych w arkuszach spisów z natury dokonują użytkownicy główni⁸.
 3. Dopuszczono możliwość inwentaryzacji uproszczonej⁹ polegającej na zastąpieniu spisów z natury porównaniem danych ewidencyjnych ze stanem w naturze bez określenia w jakich przypadkach dopuszcza się przeprowadzenie takiej inwentaryzacji. Może to wskazywać, że nie ma ograniczeń aby spis z natury zastąpić porównaniem stanu ewidencyjnego z rzeczywistym, co jest niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 1 uor zobowiązującym do przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych w drodze spisu ich ilości z natury, a nie spisu „z ewidencji”.
- II. Regulamin ZFŚS obowiązujący od 7.02.2013 r. wraz z 11 zmianami (ostatnia z 06.03.2020) w zasadzie spełniał wymogi uzfśś, jednakże Wydział AK zgłasza uwagi do tego regulaminu dotyczące nieuzasadnionego wykluczenia dzieci i współmałżonków z dofinansowania do wypoczynku zorganizowanego oraz braku szczegółowych zasad przyznawania niektórych świadczeń. I tak:**
1. Wbrew dyspozycji art. 2 ust. 5 uzfśś wykluczono z dofinansowania do wypoczynku zorganizowanego dzieci i współmałżonków.
 2. Nie uszczegółowiono zasad dotyczących nw. świadczeń:
 - a) nie określono częstotliwości przyznawania dofinansowania do działalności kulturalno-oświatowej,
 - b) kwot dopłat do wypoczynku zorganizowanego.
 3. Zasady przyznawania dofinansowania do wypoczynku we własnym zakresie bezzasadnie zróżnicowano ze względu na okres zatrudnienia pracownika. Zobowiązano osoby zatrudnione na czas określony (którym umowa kończy się w roku, w którym ubiegają się o świadczenie) do wykorzystania 14 kolejnych dni urlopu za bieżący rok pod rygorem nieprzyznania świadczenia w roku następnym. Dla pozostałych pracowników nie ustalono takich wymogów.
 4. Aneks nr 3 z 17.03.2015 r. usunięto w dwóch punktach ustalenia nt. udzielania „pomocy w związku ze zwiększonymi wydatkami w okresie zimowym lub wiosennym w formie świadczeń rzeczowych lub świadczeń finansowych”, jednak w § 2 ust. 1 pkt e regulaminu pozostawiono zapis o przeznaczaniu środków funduszu na pomoc z tego tytułu.

6 § 5 pkt 4;

7 § 6 pkt 17;

8 § 6 pkt 16;

9 § 9 pkt 1 ust. 1;

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

1. W Instrukcji inwentaryzacyjnej ustalić sposób dokumentowania drogą potwierdzenia sald należności:
 - ostateczne wyniki inwentaryzacji (w formie np. zestawienia tabelarycznego czy protokołu), rezultaty porównania – zwrotnych informacji o saldach kontrahentów z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych,
 - w przypadku przeprowadzonej rozmowy telefonicznej (np. notatką służbową).
2. Dokonać analizy zapisów instrukcji i wyeliminować z niej postanowienia dotyczące obowiązków w zakresie inwentaryzacji dla niefunkcjonujących w Szkole działów/ użytkowników głównych (ewentualnie doprecyzować kim są użytkownicy główni w przypadku wyceny składników majątku).
3. Określić ściśle w jakich przypadkach przeprowadza się inwentaryzację uproszczoną, mając na uwadze, że nie może ona zastąpić okresowej inwentaryzacji drogą spisu z natury.
4. W regulaminie ZFŚS uwzględnić włączenie do kręgu osób uprawnionych do dofinansowania do wypoczynku zorganizowanego wszystkie osoby wskazane w art. 2 ust. 5 uzfśś.
5. Uszczegółowić zasady przyznawanych świadczeń oraz kwoty dopłat do wypoczynku zorganizowanego.
6. Ujednolicić wymóg wykorzystania ilości dni urlopu jako warunku niezbędnego do otrzymania dofinansowania do wypoczynku we własnym zakresie (nie stosować różnych wymagań ze względu na status osoby uprawnionej).
7. Wykreślić z regulaminu zapis § 2 ust. 1 pkt e dotyczący pomocy w związku ze zwiększonymi wydatkami w okresie zimowym lub wiosennym, z której Szkoła się wycofała.

Proszę w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego złożyć sprawozdanie z realizacji powyższych zaleceń – według wzoru określonego w załączniku nr 4¹⁰ 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 20.01.2021 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

¹⁰<https://bip.lublin.eu/prawo/zarządzenia-prezydenta/2010/aktualne/zarządzenie-nr-6802010-prezydenta-miasta-lublin-z-dnia-28-wrzesnia-2010-r-w-sprawie-wprowadzenia-procedury-przeprowadzania-kontroli-przez-wydział-audytu-i-kontroli,59,23053,2.html>;