



**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, 10 grudnia 2020 r.

**Pan Wojciech Josicz**  
**Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 27**  
**im. Marii Montessori**  
**ul. Krańcowa 7, 20-215 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<sup>2</sup> (dalej *uor*), mając na względzie osiągnięcie celów inwentaryzacji;
- regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych<sup>3</sup> – sprawdzono zgodność zapisów regulaminu ZFŚS z wymogami ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych<sup>4</sup> (dalej *uzfśś*) zapewniającymi celowe dysponowanie środkami publicznymi.

Szczegółowe ustalenia odnoszące się do kierowanej przez Pana Szkoły Podstawowej nr 27 zawarto w listach kontrolnych załączonych do nin. wystąpienia pokontrolnego. Zgodnie z przepisem § 19 ust. 5 *procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Audytu i Kontroli*<sup>5</sup> przekazuję Panu wynik obu kontroli.

**I. Instrukcja inwentaryzacyjna (zarządzenie dyrektora nr 9/2019/2020 z 01.10.2019 r. nie zapewnia prawidłowego udokumentowania inwentaryzacji, a część jej postanowień jest niezgodna z przepisami uor. I tak:**

1. W odniesieniu do dyspozycji art. 26 ust. 1 pkt 1 i art. 27 ust. 1 *uor* stwierdzono brak wskazania udokumentowania rozliczenia inwentaryzacji trzema metodami wymaganymi tym przepisem, tj.:
  - drogą spisu z natury – brakowało porównania sumarycznych wyników spisu z natury z danymi ksiąg rachunkowych (wyjątek stanowi „Protokół kontroli zbiorów bibliotecznych”),

1 kontrolę w dniach 20.04-29.05.2020 r. przeprowadził zespół, w tym w SP27 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 SP27 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.);



- potwierdzenia sald – ostatecznych wyników inwentaryzacji, ich porównania z ewidencją księgową oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych, a ponadto nie ustalono sposobu udokumentowania inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald poprzez rozmowę telefoniczną,
  - weryfikacji sald – przeprowadzania inwentaryzacji i wyników inwentaryzacji, porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami i rozliczenia ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych.
2. W Instrukcji dopuszczono możliwość inwentaryzacji uproszczonej<sup>6</sup>. W tym przypadku przewodniczący komisji może stawiać wnioski o przeprowadzenie inwentaryzacji w sposób uproszczony, polegający na zastąpieniu spisu z natury – porównaniem danych ewidencyjnych ze stanem faktycznym lub z dokumentacją. Nie wskazano w jakich przypadkach przeprowadza się taką inwentaryzację uproszczoną, co może prowadzić do zastąpienia spisu z natury inwentaryzacją uproszczoną (czyli w istocie spisem „z ewidencji”).
3. Zobowiązano objąć spisem z natury wartości niematerialne i prawne<sup>7</sup> – niezgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 uor stanowiącym, że wartości niematerialne i prawne inwentaryzuje się drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.
4. Niezasadnie odstąpiono od wysyłania potwierdzeń sald zerowych<sup>8</sup> – jest to niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 2 uor nieprzewidującym żadnych wyłączeń z inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald.
- II. Regulamin ZFŚS obowiązujący od 1.09.2018 r. (do kontroli nie przedłożono zarządzenia dyrektora wprowadzającego regulamin) nie spełniał wymogów uzfśś. Nie uszczegółowiono w nim zasad przyznawania świadczeń ale zawarto wiele niejasnych i niespójnych zapisów. Sposób ustalenia progów dochodowych i kwot dofinansowania wskazuje na powszechność dopłat.**
1. Wbrew dyspozycji art. 8 ust. 2 uzfśś nie ustalono szczegółowych zasad przyznawania świadczeń oraz kryteriów i kwot dofinansowania do kilku form działalności socjalnej, w tym nie określono:
- a) wzoru ani formy oświadczenia o dochodach, jak również nie ustalono rodzajów dochody, które powinny być wykazywane przez osoby uprawnione,
  - b) celów na jakie może być przyznana pożyczka mieszkaniowa,
  - c) obowiązku i sposobu udokumentowania wypoczynku zorganizowanego,
  - d) żadnych szczegółowych zasad przyznawania:
    - pomocy materialnej w formie zapomóg (ograniczając katalog zdarzeń losowych do długotrwałej choroby i kłęski żywiołowej) oraz pomocy rzeczowej, przy tym pominięto kryterium socjalne (materialne) wskazane w art. 8 ust. 1 uzfśś nie

---

6 § 12 pkt 1ust 6d;

7 § 10, § 14 pkt 7 ust. 4;

8 § 18 rozdział III;



- ustalając sposobu udokumentowania bądź uprawdopodobnienia zdarzeń losowych lub poniesionych kosztów uzasadniających wniosków o zapomogę.
- zasad dofinansowania do działalności kulturalno-oświatowej, sportowo-rekreacyjnej oraz wycieczek, kuligów i festynów (np. częstotliwości i limitów, pomimo że ten wymóg był w regulaminie) oraz sposób dokumentowania tych działalności.
2. W regulaminie są niespójne zapisy odnośnie osób uprawnionych do dofinansowania do wypoczynku we własnym zakresie tzw. „wczasy pod gruszą” raz zapisano, że przysługuje ono tylko pracownikom (§ 7 ust. 1 pkt c regulaminu), a innym razem także emerytom i rencistom (§ 7 ust. 2 regulaminu). Oznacza to, że ze świadczenia tego wykluczono dzieci i współmałżonków, a być może także emerytów i rencistów, co było wbrew wskazaniom art. 2 ust. 5 uzfś.
  3. Sposób ustalenia progów dochodowych nie spełnia wymogów art. 8 ust 1 uzfś (kryterium materialnego), określono bowiem trzy progi, przy czym pierwszy aż do wysokości minimalnego wynagrodzenia, a każdy następny był jego wielokrotnością. Jednocześnie wysokość świadczeń w poszczególnych progach zróżnicowano symbolicznie (co 5% do wypoczynku we własnym zakresie i wycieczek i co 20 zł do pozostałych świadczeń). Taki sposób ustalenia progów dochodowych i dofinansowania prowadzi do przyznawania świadczeń na zasadzie powszechności i nie spełnia funkcji socjalnej wynikającej z uzfś.
  4. Zastosowano niejasne zapisy dotyczące:
    - a) naliczania dofinansowania do wypoczynku we własnym zakresie i wycieczek tj. w danym progu naliczano od 100% (w pierwszym progu dochodowym) max do 90% odpisu – takie uwarunkowanie a zarazem powszechność przyznawania tego świadczenia wskazuje, że w istocie odpisy funduszu płac na ZFŚS są „odzyskiwane” na rzecz pracowników, przez co ZFŚS znacznie ogranicza swoje funkcje socjalnej wynikające z uzfś.
    - b) wysokości ustalonego świadczenia do działalności kulturalno-oświatowej, sportowo-rekreacyjnej, wypoczynku zorganizowanego dla dzieci oraz pomocy materialnej (zawarte w zał. nr 1, 2 i 2a do regulaminu) – nie doprecyzowano czy wykazane dopłaty są limitem dofinansowania na dany rodzaj świadczenia czy kwotą jednorazowej wypłaty do danego wniosku o konkretne dofinansowanie.

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

1. W Instrukcji inwentaryzacyjnej ustalić sposób udokumentowania rozliczenia inwentaryzacji wszystkimi trzema metodami, a w szczególności:
  - drogą spisu z natury – łącznych wyników spisu z natury (wartości) poszczególnych rodzajów składników majątku (śr. trwałych, wyposażenia, gotówki, art. żywnościowych) i porównaniach z ich ewidencją księgową na odpowiednich kontach, np. 011, 013, 101, 310,
  - potwierdzenia sald – ostatecznych wyników inwentaryzacji (konkluzji przesłanych do kontrahentów potwierdzeń sald w formie np. zestawienia tabelarycznego czy protokołu), ich porównania z ewidencją księgową oraz



wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych, a ponadto dokumentować (np. notatką) potwierdzenie salda w rozmowie telefonicznej,

- weryfikacji sald – przeprowadzania inwentaryzacji i wyników inwentaryzacji, porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami i rozliczenia ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych.
- 2. Ustalić zamknięty katalog przypadków dopuszczających przeprowadzenie uproszczonej inwentaryzacji mając na uwadze, że nie może ona zastąpić rzetelnej inwentaryzacji okresowej w drodze spisu z natury, a nie „z ewidencji”.
- 3. Dokonać analizy zapisów Instrukcji i wyeliminować z niej ustalenia wyłączone z obowiązku inwentaryzacji potwierdzeń należności sald zerowych, a także poprawnie przyporządkować metodę inwentaryzacji drogą weryfikacji sald dla wartości niematerialnych i prawnych.
- 4. W Regulaminie ZFŚS ustalić jasne, szczegółowe zasady i warunki przyznawania dofinansowań do wymienionych w pkt II.1 świadczeń.
- 5. Wyeliminować niespójne zapisy dotyczące uprawnionych do dofinansowania do wypoczynku we własnym zakresie, włączając do osób uprawnionych wszystkie osoby wymienione w regulaminie i art. 2 ust. 5 uzfśś.
- 6. Progi dochodowe i kwoty dofinansowania różnicować w sposób zapewniający spełnienie przesłanki art. 8 ust.1 uzfśś oraz ograniczający ryzyko przyznawania świadczeń na zasadzie powszechności.
- 7. Doprecyzować niejasne zapisy dotyczące kwoty bazowej do naliczania dofinansowania do wczasów we własnym zakresie i wycieczek oraz wysokości pozostałych świadczeń ustalonych w załącznikach do regulaminu.

Proszę w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego złożyć sprawozdanie z realizacji powyższych zaleceń – według wzoru określonego w załączniku nr 4<sup>9</sup> do wymienionej na wstępie procedury przeprowadzania kontroli. W przypadku braku możliwości ustalenia sposobu realizacji zaleceń w ww. terminie, dopuszczam odstępstwo 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/Otrzymują: Wydział Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin

9 <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>;