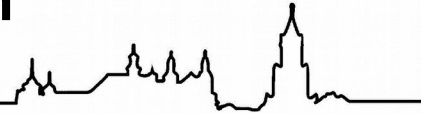




**40**  
LUBELSKI  
LIPIEC '80

# 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, 19 sierpnia 2020 r.

**Pan Marek Woźniak**  
**Dyrektor**  
**Szkoły Podstawowej nr 29**  
**im. Adama Mickiewicza**  
**ul. Wajdeloty 1, 20-604 Lublin**

## Wystąpienie pokontrolne

Wydział Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (dalej: Wydział AK) przeprowadził w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez miasto Lublin systemowe kontrole obejmujące sprawdzenie procedur wewnętrznych w zakresie<sup>1</sup>:

- instrukcji inwentaryzacyjnej - zbadano zgodności 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 zgodności zapisów regulaminu z wymogami ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych<sup>4</sup> (dalej uzfs) zapewniającymi celowe dysponowanie środkami publicznymi.

Szczegółowe ustalenia odnoszące się do kierowanej przez Pana Szkoły Podstawowej nr 29 (dalej: Szkoła lub SP29) 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 ustalona zarządzeniem dyrektora nr 12/2019 z dnia 29.08.2019 r. nie zapewnia w pełni prawidłowego sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji, gdyż nie ustalono w niej pełnego udokumentowania procesu inwentaryzacji, a część zapisów instrukcji jest niezgodna z przepisami uor, a w szczególności:**

1 kontrolę w dniach 20.04-29.05.2020 r. przeprowadził zespół, w tym SP 29 główny specjalista Mirosław Dyk;  
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 SP 29 główny specjalista Anna Osypiuk;  
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.);



1. W odniesieniu do dyspozycji wynikającej z art. 26 ust. 1 pkt 1 i art. 27 ust. 1 uor brakowało sposobu udokumentowania:
  - sumarycznych wyników inwentaryzacji drogą spisu z natury i powiązania ich z danymi ewidencji księgowej – łączny wynik spisu udokumentowano tylko do inwentaryzacji magazynu żywnościowego (w Protokole kontroli stanu produktów żywnościowych) ale bez porównania go ze stanem ewidencyjnym,
  - ostatecznych wyników inwentaryzacji przeprowadzonej drogą potwierdzenia sald (konkluzji przesłanych do kontrahentów potwierdzeń sald w formie np. zestawienia tabelarycznego czy protokołu) powiązania ich z danymi ewidencji księgowej oraz wyjaśnienie i rozliczenia ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych w toku tej inwentaryzacji.
2. Nieprawidłowo ustalono dowolny termin przeprowadzenia spisu z natury w czteroletnim okresie inwentaryzacji (§ 4 instrukcji). Jest to niezgodne z art. 26 ust. 3 pkt 1 uor obligującym do przeprowadzenia inwentaryzacji w okresie od 3 miesięcy przed końcem roku obrotowego do 15 dnia roku następnego.
3. Niezasadnie wyłączono z przeprowadzenia inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald stan należności, pomimo że art. 26 ust. 1 pkt 2 uor nie przewiduje takich wyłączeń (ani ze względu na wartość należności, ani termin zapłaty). Dotyczyło to:
  - sald zerowych jeśli dane konto przez okres dłuższy niż 3 m-ce nie wykazywało obrotów (§ 6 pkt 5),
  - należności uregulowanych do dnia sporządzenia bilansu (§ 6 pkt 3) – zapis ten był niezgodny również z przepisem art. 26 ust. 3 pkt 1 uor, który zobowiązuje do zakończenia inwentaryzacji do dnia 15 stycznia, tymczasem bilans sporządza się dopiero do 31 marca (art. 52 ust. 1 uor).

**II. Regulamin funduszu świadczeń socjalnych (ZFŚS) ustalony zarządzeniem dyrektora nr 5/2019 z 07.05.2019 r. spełniał wymogi uzfśś, za wyjątkiem dopuszczenia ulg w spłacie pożyczek mieszkaniowych w oparciu o kryteria niesocjalne oraz nieustalenia kwoty bazowej, od której naliczane są dopłaty do świadczeń. I tak:**

1. Zastosowano niesocjalne kryterium w przypadku możliwości przedłużenia okresu spłaty pożyczki mieszkaniowej do 5 lat oraz umorzenia do 50% jej wysokości w sytuacji, gdy pożyczkobiorca znajduje się w trudnej sytuacji materialnej, ale pod warunkiem, że przepracował w Szkole co najmniej 10 lat.
2. Nie określono kwoty bazowej, od której nalicza się procentowo wysokość dopłat do wypoczynku zorganizowanego, imprez kulturalno-oświatowych, wycieczek i wyjazdów weekendowych.
3. Pominięto kryterium socjalne – sytuację materialną wskazaną w art. 8 ust. 1 uzfśś oraz nie ustalono sposobu udokumentowania bądź uprawdopodobnienia zasadności wniosku o pomoc finansową.

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

1. Ustalić sposób dokumentowania czynności wymienionych w ww. pkt I.1. obejmujący wszystkie inwentaryzowane składniki majątku, tj. w przypadku spisu z natury: środki trwałe, pozostałe środki trwałe, środki pieniężne w kasie i artykuły w magazynie żywnościowym.
2. Wykreślić z instrukcji inwentaryzacyjnej zapisy:
  - a) dopuszczające możliwość spisu z natury w dowolnym terminie czteroletniego okresu inwentaryzacji,
  - b) zwalniające z obowiązku przeprowadzenia inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald: salda zerowe i należności uregulowane do dnia sporządzenia bilansu
3. W regulaminie ZFŚS w zapisach dot. ulgi w spłacie pożyczek mieszkaniowych wyeliminować kryterium długości okresu zatrudnienia w Szkole.
4. Ustalić kwotę bazową, od której nalicza się dopłaty do świadczeń wymienionych w pkt. II. 2 niniejszego wystąpienia.
5. Określić w regulaminie sposób udokumentowania/ uprawdopodobnienia zasadności wniosku o pomoc finansową.

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 zachowania ww. terminu, dopuszczam odstąpienie od terminu proceduralnego i proszę o złożenie sprawozdania do 30.09.2020 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

6 <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>;