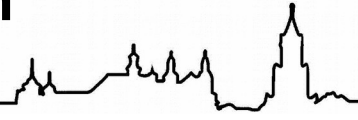




40
LUBELSKI
LIPIEC '80

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, 17 sierpnia 2020 r.

Pani Beata Jezierska
Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 30
im. Króla Kazimierza Wielkiego
ul. Nałkowskich 110, 20-470 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 zgodności regulacji dotyczących przeprowadzania inwentaryzacji z przepisami ustawy o rachunkowości² (dalej *uor*), mając na względzie osiągnięcie celów inwentaryzacji;
- regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych³ – sprawdzono zgodności zapisów regulaminu z wymogami ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych⁴ (dalej *ufzśś*) zapewniającymi celowe dysponowanie środkami publicznymi.

Szczegółowe ustalenia odnoszące się do kierowanej przez Panią Szkoły Podstawowej nr 30 (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 ww. kontroli wynikający z tych ustaleń.

I. Instrukcja inwentaryzacyjna ustalona zarządzeniem dyrektora nr 17/2017 z 29.12.2017 r. (obowiązującym od 2018 r.) nie zapewnia realizacji celu inwentaryzacji, gdyż nie ustalono w niej pełnego udokumentowania procesu inwentaryzacji, a część zapisów jest niezgodna z *uor*. Ponadto powielono odpowiedzialność za wykonanie istotnych czynności komórce organizacyjnej niewystępującej w strukturze organizacyjnej Szkoły. I tak:

1. Nie ustalono sposobu udokumentowania ostatecznych wyników inwentaryzacji przeprowadzonej drogą potwierdzenia sald (tj. konkluzji wysłanych do kontrahentów potwierdzeń sald w formie np. zestawienia tabelarycznego czy protokołu) i powiązania ich z zapisami ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych – wbrew art. 27 ust. 1 *uor*.

1 kontrolę w dniach 20.04-29.05.2020 r. przeprowadził 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. przeprowadziła 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.);



Dodać przy tym należy, że nie wskazano osoby odpowiedzialnej za przeprowadzenie inwentaryzacji tą metodą, co przy braku udokumentowania ww. czynności może budzić wątpliwości co do kompletności i rzetelności jej przeprowadzania.

2. Niezasadnie wyłączono (rozd. Metody inwentaryzacji pkt 1b) z obowiązku inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald:
 - należności uregulowane do dnia sporządzenia bilansu – zapis ten był niezgodny 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).
 - salda zerowe – art. 26 ust. 1 pkt 2 uor nie przewiduje takich wyłączeń.
3. Dwukrotnie i sprzecznie wskazano osoby odpowiedzialne za wykonanie istotnych czynności w toku inwentaryzacji, w tym powierzono je komórce organizacyjnej niefunkcjonującej w Szkole zapisano bowiem, że:
 - inwentaryzację drogą weryfikacji sald przeprowadza główny księgowy (rozd. Inwentaryzacja w drodze spisu z natury pkt 2f), a innym razem, że pracownicy działu księgowości (rozd. Metody inwentaryzacji pkt 1c),
 - wycena spisu z natury i ustalenie różnic inwentaryzacyjnych jest obowiązkiem głównego księgowego (rozd. Inwentaryzacja w drodze spisu z natury pkt 2c), ale przypisano ten obowiązek działowi księgowości (rozd. Inwentaryzacja w drodze spisu z natury pkt 5.1).

Chociaż w Szkole nie utworzono działu księgowości (strukturę organizacyjną tworzą poszczególne stanowiska pracy) to zobowiązano przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej do przekazania – po zakończonym spisie – wszystkich arkuszy spisu do działu księgowości (rozd. Inwentaryzacja w drodze spisu z natury pkt 4.10), a nieistniejący dział księgowości zobowiązano do porównania wyników spisu z danymi ksiąg rachunkowych (rozd. Inwentaryzacja w drodze spisu z natury pkt 5.1). W tym stanie rzeczy nie można jednoznacznie wskazać kto ma wykonać ww. czynności.

II. Regulamin ZFŚS ustalony zarządzeniem dyrektora nr 61 z dnia 17.12.2018 r. (obowiązujący od 2019 r.) nie spełniał wymogów uzfśś w zakresie przeznaczenia świadczeń dla wszystkich osób uprawnionych oraz nie uwzględniał kryterium dochodowego do przyznawania niektórych świadczeń. Ponadto niektóre jego zapisy były sprzeczne, niespójne oraz powielone.

1. Ograniczono krąg osób uprawnionych do korzystania z funduszu wymieniony w art. 2 ust 5 uzfśś. Przy ustalaniu zasad przyznawania poszczególnych świadczeń wykluczono bowiem dzieci posiadające I lub II gr inwalidzką z pomocy rzeczowej i finansowej, a dofinansowanie do karnetów na indywidualne zajęcia sportowe przewidziano tylko dla pracowników.
2. Ustalono, że dofinansowanie do działalności kulturalno-oświatowej i sportowo-rekreacyjnej oraz do wycieczek organizowanych przez Szkołę przyznawane jest na zasadzie powszechności, ale z pominięciem kryterium dochodowego, co było



wbrew dyspozycji art. 8 ust. 1 *uzfśś*. Powyższe wynika z zapisu w uwagach zamieszczonego w załączniku nr 1 do regulaminu. Z zapisu tego wynika także, iż dofinansowuje się ze środków funduszu imprezy integracyjne, których nie przewiduje katalog świadczeń wymienionych w art. 2 ust. 1 *uzfśś*.

3. Z wyjątkiem wniosku o przyznanie pożyczki mieszkaniowej nie wskazano jednoznacznie gdzie powinny być składane wnioski o dofinansowanie.
4. Uregulowania zawarte w regulaminie były sprzeczne i niespójne gdyż:
 - a) określono górną granicę wiekową dziecka uczącego się, uprawnionego do korzystania ze świadczeń funduszu na 25 lat, natomiast w oświadczeniu o dochodach wskazano dzieci do 26 lat,
 - b) ustalono, że w oświadczeniu o dochodach wykazuje się dochód opodatkowany podatkiem dochodowym od osób fizycznych na podstawie zeznania podatkowego PIT lub decyzji KRUS, natomiast w objaśnieniach zawartych w oświadczeniu o dochodach wymieniono wymóg wykazania innych dochodów nieopodatkowanych.
5. Wbrew wskazaniom art. 8 ust 2 *uzfśś* w regulaminie nie określono szczegółowych zasad przyznawania dofinansowania do karnetów sportowych (nie ustalono ile razy w roku oraz do jakiej kwoty maksymalnej można uzyskać dofinansowanie), a ponadto nie zawarto w regulaminie istotnego ustalenia dot. okresu spłaty pożyczek mieszkaniowych.
6. Nie ustalono stawek dofinansowania do wypoczynku we własnym zakresie (ani w regulaminie ani w załączniku nr 1 zawierającym tabele dofinansowania), choć takie świadczenie zostało wymienione wśród przyznawanych świadczeń z funduszu uprawniających do dofinansowania.

W celu wyeliminowania przedstawionych nieprawidłowości polecam:

1. Ustalić sposób dokumentowania wszystkich czynności wykonywanych w toku inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald należności (wskazanych w ww pkt I.1.) i osobę odpowiedzialną za przeprowadzenie tej inwentaryzacji.
2. Wykreślić z instrukcji inwentaryzacyjnej zapisy:
 - a) wyłączające obowiązek inwentaryzacji droga potwierdzenia sald należności uregulowane do dnia sporządzenia bilansu i salda zerowe,
 - b) powielone i sprzecznie powierzające obowiązki w zakresie inwentaryzacji w tym nieistniejącemu działowi księgowości i przypisać je pracownikom faktycznie wykonującym te czynności.
3. W regulaminie ZFŚS uwzględnić wszystkie osoby uprawnione wskazane w art. 2 ust. 5 *uzfśś* do dofinansowania wszystkich świadczeń przyznawanych z funduszu.
4. Zapisami w regulaminie zapewnić przyznawanie dofinansowania do działalności kulturalno-oświatowej, sportowo-rekreacyjnej i wycieczek organizowanych przez Szkołę z uwzględnieniem kryterium dochodowego.



5. Wyeliminować z regulaminu możliwość dofinansowania do imprez integracyjnych, których nie przewiduje katalog świadczeń ujęty w art. 2 ust. 1 uzfśś, a także zapisy powielone i niespójne dot. górnej granicy wiekowej dzieci uprawnionych do świadczeń z funduszu, rodzaju dochodów wykazywanych w oświadczeniu.
6. Ustalić szczegółowo w regulaminie ZFŚŚ:
 - zasady przyznawania świadczeń w szczególności do karnetów sportowych,
 - maksymalny okres spłaty pożyczki mieszkaniowej,
 - stawki dofinansowania do wypoczynku we własnym zakresie.
7. Wskazać jednoznacznie miejsce składania wniosków o dofinansowanie.

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 30.09.2020 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/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>;