



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, 10 grudnia 2020 r.

Pani Jolanta Józefaciuk
Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 31
im. Lotników Polskich
ul. Lotnicza 1, 20-322 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 regulaminu z wymogami ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych⁴ (uzfśś) zapewniającymi celowe dysponowanie środkami publicznymi.

Szczegółowe ustalenia odnoszące się do kierowanej przez Panią Szkoły Podstawowej nr 31 (dalej: Szkoła) zawarto w listach kontrolnych załączonych do nin. wystąpienia pokontrolnego. Zgodnie z § 19 ust. 5 *procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Audytu i Kontroli*⁵ przekazuję Pani wynik obu kontroli.

- I. Instrukcja inwentaryzacyjna (zarządzenie dyrektora nr 4/2019 z 31.10.2019 r. nie zawiera pełnego udokumentowania czynności wykonywanych w procesie inwentaryzacji. Ponadto, część jej zapisów jest niezgodna z przepisami uor, w tym wskazano do zinwentaryzowania składniki majątku charakterystyczne dla zakładów produkcyjnych a nie dla Szkoły i niezasadnie wyłączono obowiązek pisemnego uzgodnienia sald zerowych.**
 1. W Instrukcji inwentaryzacyjnej nie ustalono sposobu udokumentowania – wbrew art. 27 ust. 1 uor – przeprowadzenia inwentaryzacji metodą weryfikacji sald, a ponadto dla tej metody oraz dla metody potwierdzenia sald – brakowało ustaleń

1 kontrolę w dniach 20.04-29.05.2020 r. przeprowadził zespół, w tym w SP31 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 SP31 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.);



dot. sumarycznych wyników inwentaryzacji i powiązania ich z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ew. różnic inwentaryzacyjnych.

2. Pracownikom księgowości powierzono obowiązek potwierdzenia sald⁶, choć w strukturze organizacyjnej Szkoły nie ma takiej komórki. Ponadto powielono (choć odmiennie) zapis że główny księgowy jest odpowiedzialną za tę inwentaryzację⁷.
3. Zobowiązano do inwentaryzacji składniki majątku, które w Szkole nie występują, tj. półprodukty i produkty gotowe⁸.
4. Niezasadnie wyłączono obowiązek pisemnego uzgodnienia sald zerowych⁹ – art. 26 ust. 1 pkt 2 uor nie przewiduje żadnych wyłączeń z inwentaryzacji należności metodą potwierdzenia sald.

II. Regulamin ZFŚS obowiązujący w Szkole od 20.02.2020 r. (przekazany do kontroli bez zarządzenia dyrektora wprowadzającego go w życie) spełniał wymogi uzfśś, z uwagami dotyczącymi głównie nieustalenia szczegółowych zasad przyznawania dofinansowania do niektórych świadczeń oraz ustalenia niejednoznacznych stawek dofinansowania.

1. Wbrew dyspozycji art. 8 ust. 2 uzfśś nie ustalono żadnych zasad i kryteriów oraz kwot dofinansowania do działalności kulturalno-oświatowej i sportowo-rekreacyjnej i do wycieczki zorganizowanej dla dzieci, jak również nie opisano rodzajów przyznawanej pomocy rzeczowej. Ponadto nie określono kwotowo zakresu dochodów w żadnym z 5 progów dochodowych, a w tabelach wysokości dopłat ustalono niejednoznacznie stawki dofinansowania (w wysokości „do” danej kwoty).
2. Bezzasadnie zróżnicowano wysokość pożyczki mieszkaniowej na remont ze względu na rodzaj mieszkania, ustalając kwotę niższą na remont lokalu mieszkalnego (3.000 zł), a na domu wyższą (3.500 zł).
3. Do regulaminu sporządzonego w 2020 r. dołączono wzór wniosku o dofinansowanie zawierający wymóg wykazania średniomiesięcznego dochodu netto za 2016 r. - nie zaktualizowano tego wymogu do bieżących informacji.
4. Mylnie dla świadczeniobiorców zapisano, że w oświadczeniu o dochodzie należy wykazać dochody opodatkowane podatkiem rolnym (podatek rolny jest świadczeniem majątkowym, opodatkowane są nim posiadane grunty rolne, a nie dochody z nich uzyskiwane).

W celu wyeliminowania przedstawionych powyżej nieprawidłowości polecam:

1. W Instrukcji inwentaryzacyjnej ustalić sposób udokumentowania:
 - przeprowadzenia inwentaryzacji metodą weryfikacji sald,
 - sumarycznych wyników inwentaryzacji i powiązania ich z danymi ksiąg rachunkowych (tj. konkluzji wysłanych kontrahentom wezwań do potwierdzenia salda lub weryfikacji sald w formie np. protokołu lub

6 Inwentaryzacja drogą uzgodnienia sald pkt 4;

7 Podział obowiązków i odpowiedzialności pkt 3 i 4;

8 Terminy i tryby pkt 9;

9 Inwentaryzacja drogą uzgodnienia sald pkt 5a;



zestawienia) oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych – metodami weryfikacji sald oraz potwierdzenia sald.

2. Wyeliminować zapisy dotyczące:
 - powierzenia obowiązków potwierdzenia sald pracownikom księgowości i powielenia tych zadań głównemu księgowemu (pozostawić przypisane pracownikom, którzy te czynności faktycznie wykonują),
 - objęcia inwentaryzacją aktywów i pasywów niewystępujących w Szkole,
 - wyłączenia obowiązku pisemnego uzgodnienia sald zerowych.
3. Ustalić szczegółowe zasady do wszystkich przyznawanych świadczeń, w tym rodzaje pomocy rzeczowej.
4. Określić kwotowo zakres dochodów w poszczególnych progach dochodowych, a stawki dofinansowania ustalać jednoznacznie kwotą.
5. Nie różnicować wysokości pożyczki mieszkaniowej ze względu na rodzaj mieszkania, które nie jest kryterium socjalnym w rozumieniu art. 8 ust. 1 uzhfss.
6. Zaktualizować wzór wniosku o dofinansowania z uwzględnieniem aktualnych, adekwatnych informacji o dochodzie.
7. Poprawić nieprawidłowe zapisy o wykazywaniu w oświadczeniu dochodów opodatkowanych podatkiem rolnym i stosować odpowiednio coroczne obwieszczenia GUS dot. dochodów z „hektara przeliczeniowego” gruntów rolnych.

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>;