



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 Ewa Joanna Gęca
Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 32
im. Pamięci Majdanka
ul. Kazimierza Przerwy-Tetmajera 2, 20-362 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 zapisów regulaminu z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych⁴ (uzfśś) zapewniającymi celowe dysponowanie środkami publicznymi.

Szczegółowe ustalenia odnoszące się do kierowanej przez Panią Szkoły Podstawowej nr 32 (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 (zarządzenie dyrektora nr 34/2018 z 28.12.2018 r. nie zawiera pełnego udokumentowania czynności wykonywanych w procesie inwentaryzacji. Niektóre zapisy instrukcji są niezgodne z przepisami uor, a część zadań i obowiązków powierzono nieistniejącym w Szkole komórkom.**

Wbrew art. 27 ust. 1 uor w instrukcji inwentaryzacyjnej nie ustalono sposobu udokumentowania przeprowadzenia inwentaryzacji metodą weryfikacji sald, a ponadto dla tej metody oraz dla potwierdzenia sald – sumarycznych wyników inwentaryzacji i powiązania ich z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych.

1 kontrolę w dniach 20.04-29.05.2020 r. przeprowadził zespół, w tym w SP32 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 SP32 inspektor Małgorzata Omelianuk;

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. Istotne czynności inwentaryzacyjne przypisano komórce księgowości, które w Szkole w ogóle nie utworzono (strukturę organizacyjną stanowią stanowiska pracy) i skutkiem tego nie można wywieść kto ma te czynności wykonać. I tak:
 - do komisji inwentaryz. nie powołuje się pracowników księgowości (§ 7 pkt 2a),
 - dowody księgowe przekazuje się do komórki księgowości (§ 7 pkt 2d),
 - w aktach księgowości powinna zostać kserokopia wysłanego potwierdzenia salda (pkt 5a dot. potwierdzenia salda).

Ponadto dwukrotnie, ale różnie ustalono osobę odpowiedzialną za wycenę spisu z natury – komisja inwentaryzacyjna z kierownikiem gospodarczym (§ 4 pkt 1, § 7 pkt 2 h) i główny księgowy (§ 5).

2. Niezasadnie wyłączono obowiązek pisemnego uzgodnienia stanu należności⁶:
 - uregulowanych do dnia sporządzenia bilansu – wbrew art. 26 ust. 3 pkt 1 uor zobowiązującym do zakończenia inwentaryzacji do dnia 15 stycznia, natomiast bilans sporządza się dopiero do 31 marca (art. 52 ust. 1 uor),
 - sald zerowych – art. 26 ust. 1 pkt 2 uor nie przewiduje żadnych wyłączeń z inwentaryzacji należności metodą potwierdzenia sald.

II. Regulamin ZFŚS (zarządzenie dyrektora nr 4/2019 z 08.02.2019 r.) nie spełniał wymogów uzfśś z uwagi na wyłączenie niektórych osób, uprawnionych z mocy przepisów uzfśś, z możliwości korzystania ze świadczeń z różnych tytułów, nieuwzględnienie kryterium dochodowego przy ustalaniu kwot dofinansowania, uwzględnienie świadczeń nieprzewidzianych w katalogu ujętym w art. 2 ust. 1 uzfśś oraz nieustaleniu zasad przyznawania dopłat do niektórych rodzajów działalności socjalnej:

1. Wbrew dyspozycji art. 2 ust. 5 uzfśś zapisami regulaminu pozbawiono współmałżonków, emerytów i rencistów ze wszystkich form dofinansowania do wypoczynku, a do wypoczynku zorganizowanego we własnym zakresie również i dzieci. W zasadach przyznawania świadczeń do wypoczynku we własnym zakresie zapisano, że dofinansowanie przysługuje tylko pracownikom korzystającym z 14 kolejnych dni kalendarzowych urlopu, jednak z rocznego rozliczenia wydatków z funduszu za 2019 r. wynika, że emeryci i renciści otrzymali dofinansowanie z tego tytułu.
2. Jako świadczenie ustalono imprezy okolicznościowe (zabawę noworoczną, paczki mikołajkowe dla dzieci), co wg art. 2 ust. 1 uzfśś nie jest działalnością socjalną.
3. Nie ustalono szczegółowych zasad przyznawania dofinansowania do działalności kulturalno-oświatowej i sportowo-rekreacyjnej (częstotliwości przyznawania, limitów ani sposobu udokumentowania).
4. W planie dochodów i wydatków ZFŚS wbrew ustaleniom regulaminu nie ujęto kwot bazowych, od których nalicza się procent dofinansowania do wypoczynku, działalności kulturalno-oświatowej i sportowo-rekreacyjnej, zatem nie można potwierdzić czy kwoty na dany rok zostały ustalone.

6 § 2 druga metoda;



W zasadach ustalania dopłat do ww. świadczeń ustalono trzy progi dochodowe, a dofinansowanie w każdym progu zróżnicowano tylko o 5%, co nie zapewnia faktycznego spełniania kryterium dochodowego.

5. Przy określeniu celów na jaki może być przyznana pożyczka mieszkaniowa pominięto zapłatę kaucji do TBS oraz zakup udziałów we współwłasności.

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 np. protokół lub zestawienie) oraz wyjaśnienia i rozliczenia ew. różnic inwentaryzacyjnych – metodami weryfikacji sald oraz potwierdzenia sald.
2. Wyeliminować zapisy dotyczące:
 - powierzenia prac inwentaryzacyjnych komórce księgowości i rozbieżnych ustaleń dot osób dokonujących wyceny spisu z natury i jednocześnie jednoznacznie wskazać pracowników odpowiedzialnych za te czynności,
 - wyłączenia obowiązku pisemnego uzgodnienia sald należności uregulowanych do dnia sporządzenia bilansu oraz sald zerowych.
3. W Regulaminie ZFŚS zapewnić dofinansowanie do wypoczynku wszystkim uprawnionym wskazanym w art. 2 ust. 5 uzfśś.
4. Ustalić kompleksowe zasady dla wszystkich świadczeń oraz wyeliminować dofinansowania, których nie przewiduje art. 2 ust. 1 uzfśś.
5. Określać kwotę bazową do ustalania stawek dofinansowania zgodnie z postanowieniem regulaminu, a stawki dopłat różnicować w sposób zapewniający rzeczywiste spełnienie kryterium dochodowego.
6. Uzupełnić cele, na które można wziąć pożyczkę mieszkaniową o zapłatę kaucji do TBS i zakup udziałów we współwłasności przeznaczonych na cele mieszkaniowe.

Proszę w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego złożyć sprawozdanie z realizacji powyższych zaleceń – według wzoru określonego w załączniku nr 4⁷ do wymienionej na wstępie procedury przeprowadzania kontroli. W przypadku braku możliwości zachowania ww. terminu, 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

7 <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>;