



**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.

**Pani Urszula Remiszewska**  
**Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 33**  
**im. 27 Wołyńskiej Dywizji Piechoty Armii Krajowej**  
**ul. Pogodna 19, 20-337 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 ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych<sup>4</sup> (uzfśś) dla zapewnienia celowego dysponowania środkami publ.

Szczegółowe ustalenia odnoszące się do kierowanej przez Panią Szkoła Podstawowej nr 33 (dalej: Szkoła SP 33) 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 Pani wyniki kontroli wynikające z tych ustaleń.

**I. Instrukcja inwentaryzacyjna (zarządzenie nr 17/2018 z 20.09.2018) jest niekompletna i nie zapewnia prawidłowego przeprowadzenia inwentaryzacji. Ustalono w niej jedynie organizację spisu z natury, do których Wydział AK nie wnosi uwag, ale w ogóle nie uwzględniono zasad przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji pozostałymi metodami, tj. drogą potwierdzenia sald należności i drogą weryfikacji sald, co może wskazywać, że Szkoła ich nie przeprowadza. Zgodnie z art. 26 ust. 1 uor inwentaryzację przeprowadza się na ostatni dzień każdego roku obrotowego nie tylko drogą spisu z natury ale również drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu należności (potwierdzenie sald) i drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników (weryfikacja sald).**

1 kontrolę w dniach 20.04-29.05.2020 r. przeprowadził zespół, w tym SP 33 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 33 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.);



**II. Regulamin funduszu świadczeń socjalnych wdrożony zarządzeniami nr 1/2017 z 01.09.2017 r. i aneksem nr 7/2018 z 10.05.2018 r. spełniał ogólne wymogi uzfśś. jednak nie doprecyzowano zasad dofinansowania do nw. świadczeń.**

1. W ocenie Wydziału AK nw. braki nie czynią zadość wymogom art. 8 ust. 2 uzfśś:
  - a) nie określono w ogóle zasad dofinansowania do wypoczynku w dni wolne od pracy w formie turystyki grupowej (wycieczki, rajdy),
  - b) dla pożyczek mieszkaniowych nie sprecyzowano jej maksymalnej wysokości oraz okresu spłaty,
  - c) nie ustalono kwoty bazowej, od której nalicza się procentowo dopłaty do wypoczynku zorganizowanego dla dzieci.

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

1. Uzpełnić instrukcję inwentaryzacyjną o techniczno-organizacyjne zasady przygotowania, przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald i drogą weryfikacji i wskazać sposób udokumentowania wszystkich czynności wykonywanych w toku tych inwentaryzacji, a w szczególności: przeprowadzenia inwentaryzacji, ostatecznych wyników inwentaryzacji (w formie np. zestawienia lub protokołu) i porównania ich z danymi ksiąg rachunkowych oraz rozliczenia i wyjaśnienia różnic inwentaryzacyjnych.
2. Uzpełnić zapisy regulaminu świadczeń socjalnych o zasady dofinansowania do wypoczynku w formie turystyki grupowej, pożyczek mieszkaniowych oraz określić kwotę bazową przy ustalaniu dopłat do wypoczynku zorganizowanego dla dzieci.

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 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: Wydział Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin

<sup>6</sup> <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>;