



**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, 20 listopada 2020 r.

**Pani Ewa Momot**  
**Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 4**  
**im. Adama Mickiewicza**  
**ul. Hiacyntowa 69, 20-143 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 inwentaryzacyjnej<sup>1</sup> – zbadano zgodność 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 zgodność z wymogami ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych<sup>4</sup> (*ufzśś*) zapewniającymi celowe dysponowanie środkami publicznymi.

Szczegółowe ustalenia odnoszące się do kierowanej przez Panią Szkoły Podstawowej nr 4 (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*<sup>5</sup> przekazuję Pani wynik obu kontroli wynikający z tych ustaleń.

**I. Instrukcja inwentaryzacyjna ustalona zarządzeniem dyrektora nr 6/01/2018 z 26.01.2018 r. nie zapewnia prawidłowego przeprowadzenia inwentaryzacji, gdyż część jej zapisów jest niezgodna z przepisami *uor* i nie zawiera pełnego udokumentowania czynności wykonywanych w procesie inwentaryzacji. Ponadto powierzono nią obowiązki i odpowiedzialność działom, które według struktury organizacyjnej nie funkcjonują w Szkole. I tak:**

1. Wbrew dyspozycji art. 27 ust. 1 *uor* nie ustalono sposobu udokumentowania rozliczenia inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald – tj. wyników inwentaryzacji, ich porównania z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych.

1 kontrolę w dniach 20.04-29.05.2020 r. przeprowadziła 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. przeprowadziła inspektor Małgorzata Omelianiuk;

4 ustawa z dnia 4.03.1994 r. o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (Dz.U.2020.1070 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.);



2. Kilukrotnie wskazano osoby odpowiedzialne za wykonanie poszczególnych czynności inwentaryzacyjnych, przywołując przy tym przy działy niewystępujące w Szkole (według struktury organizacyjnej zatrudniony jest główny księgowy). Zapisano bowiem, że:
    - przewodniczącym komisji nie może być pracownik działu finansowo-księgowego (§ 4 pkt 2),
    - składniki majątku za jakie odpowiadają osoby materialnie odpowiedzialne zostały przekazane do działu finansowo-budżetowego (§ 5 pkt 2),
    - inwentaryzację potwierdzenia sald dokonują pracownicy finansowo-budżetowi (§ 6 pkt 1).
  3. W § 4 pkt 3 instrukcji przywołano artykuł nieobowiązujący od 01.01.2006 r. (12 lat przed jej wprowadzeniem), że skład zespołów ustala zarządzeniem kierownik jednostki na podstawie art. 28a ust. 2 ustawy o finansach.
  4. Niezasadnie wyłączono z obowiązku przeprowadzenia inwentaryzacji (drogą potwierdzenia sald) stanu należności (§ 6 pkt 5), ponieważ uor (w art. 26 ust. 1 pkt 2) nie przewiduje takich wyłączeń (ani ze względu na wartość należności, ani termin jej zapłaty) i nie upoważnia do ich samodzielnego ustalania. Dotyczy to:
    - należności uregulowanych do dnia sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego – zapis ten jest wbrew art. 26 ust. 3 pkt 1 uor zobowiązującemu do zakończenia inwentaryzacji do dnia 15 stycznia, natomiast bilans sporządza się do 31 marca (art. 52 ust. 1 uor),
    - należności nieprzekraczających kwoty minimalnej do zakwalifikowania składnika majątkowego jako środka trwałego.Zgodnie z obowiązującymi przepisami za środek trwały uznaje się składnik majątku, którego m.in. wartość początkowa przekracza kwotę 10.000 zł netto. Zapis ten oznacza więc, że Szkoła zwolniła się z inwentaryzacji należności niższych niż 10.000 zł, a praktycznie zwolniła się w ogóle z przeprowadzania tej inwentaryzacji, gdyż stan należności przewyższający na koniec roku ww. kwotę występuje w szkołach jedynie sporadycznie.
  5. Ustalono nierealny obowiązek inwentaryzacji w drodze:
    - spisu z natury składników majątku ujętych wyłącznie w ewidencji jakościowej na kontach pozabilansowych (§ 2 pkt 2) – w Szkole nie prowadzi się ewidencji jakościowej składników majątku,
    - potwierdzenia sald własnych składników aktywów, które zostały powierzone kontrahentom wydzierżawione środki trwałe (§ 2 pkt 3) – Szkoła nie dzierżawi składników majątku kontrahentom.
- II. Regulamin ZFŚS (zarządzenie dyrektora nr 1/02/2020 z 14.02.2020 r.) w zasadzie spełniał wymogi ustawy o zfs, z nw. uwagami:**



1. Wykluczono z dofinansowania do wypoczynku dzieci oraz współmałżonków, którzy zgodnie z art. 2 ust. 5 uzfśś są osobami uprawnionymi do korzystania ze świadczeń funduszu.
2. W odniesieniu do zapomóg pominięto kryterium socjalne – sytuację materialną wymienioną w art. 8 ust 1 uzfśś oraz nie ustalono sposobu udokumentowania bądź uprawdopodobnienia sytuacji uzasadniających wniosek o zapomogę losową.
3. Nie ustalono obowiązku składania wniosku o dofinansowanie do wszystkich świadczeń np. do działalności kulturalno-oświatowej i sportowo-rekreacyjnej i nie uszczegółowiono zasad przyznawania tych świadczeń (wymóg art. 8 ust 2 uzfśś).
4. Nieprawidłowo zapisano, że w oświadczeniu o dochodzie należy wykazać dochody opodatkowane podatkiem rolnym. Zapis ten jest niejasny, gdyż podatek rolny jest świadczeniem majątkowym i nie świadczy o uzyskiwanym dochodzie (opodatkowane są nim posiadane grunty rolne, a nie dochody z nich uzyskiwane), natomiast dochód z 1 ha przeliczeniowego gospodarstwa rolnego jest ogłaszany przez Prezesa GUS.

Ponadto, w ocenie wydziału AK ustalanie kwot dofinansowania do wypoczynku dopiero w czerwcu każdego roku uniemożliwia skorzystanie z tej formy działalności osobom korzystającym z urlopu wypoczynkowego w pierwszej połowie roku. W przypadku dopłat do wypoczynku i imprez kulturalnych uwagę zwraca również zbyt szeroki zakres progów dochodowych liczonych od przeciętnego wynagrodzenia (I próg do 50% tj. do ok. 2.500 zł, II próg od 50% do 100%, tj. do ok. 5.000 zł, III próg powyżej 100%, tj. ponad 5.000 zł) przy stosunkowo niewielkim zróżnicowaniu (tylko po 10% w każdym progu) kwot dofinansowania, co w istocie nie spełnia wymogu stosowania kryterium dochodowego wskazanego w art. 8 ust 1 uzfśś.

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

1. W instrukcji inwentaryzacyjnej ustalić sposób dokumentowania metodą potwierdzenia sald:
  - ostatecznego wyniku inwentaryzacji (konkluzji przesłanych do kontrahentów potwierdzeń sald w formie np. zestawienia tabelarycznego czy protokołu),
  - rezultatu porównania zwrotnych informacji o saldach kontrahentów z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienie i rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych.
2. Dokonać analizy zapisów Instrukcji inwentaryzacyjnej i wyeliminować z niej ustalenia dotyczące:
  - obowiązków działów/pracowników nieistniejących w Szkole, a przydzielić je pracownikom, którzy faktycznie wykonują te czynności,
  - nieaktualnej podstawy prawnej,
  - zwolnienia z obowiązku przeprowadzenia inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald należności uregulowanych do dnia sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego oraz nieprzekraczających kwoty minimalnej do zakwalifikowania składnika majątku do środków trwałych,



- inwentaryzacji składników majątku ujętych wyłącznie w ewidencji jakościowej na kontach pozabilansowych,
  - inwentaryzacji metodą potwierdzenia sald własnych składników aktywów, które zostały powierzone kontrahentom wdzierżawione środki trwałe.
3. Przyznawać dofinansowanie do wypoczynku wszystkim osobom uprawnionym wskazanym w art. 2 ust. 5 uzfś.
  4. Uszczegółwić zasady dla wszystkich przyznawanych świadczeń i uwzględniać kryterium materialne przy przyznawaniu zapomóg zgodnie z dyspozycją art. 8 ust. 1 i 2 uzfś, a świadczenia przyznawać na wniosek osoby uprawnionej.
  5. Wyeliminować niejasny zapis o wykazywaniu w oświadczeniu dochodów opodatkowanych podatkiem rolnym.
  6. Kwoty dofinansowania do wypoczynku ustalać w sposób umożliwiający otrzymanie świadczenia w ciągu całego roku.
  7. Dokonać analizy progów dochodowych oraz kwot dofinansowania do poszczególnych świadczeń w celu dostosowania ich do kryteriów wymienionych w art. 8 ust. 1 uzfś.

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 i proszę o złożenie sprawozdania do 30.12.2020 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>;