



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, 15 października 2020 r.

Pan Stanisław Rodak
Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 5
im. Króla Władysława Łokietka
ul. Smyczkowa 3, 20-816 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 – zgodność regulacji dotyczących przeprowadzania inwentaryzacji z przepisami ustawy o rachunkowości² (dalej uor), mając na względzie osiągnięcie celów inwentaryzacji;
- regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych³ – zgodność zapisów regulaminu z wymogami ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych⁴ (ufzs) zapewniającymi celowe dysponowanie środkami publicznymi.

Szczegółowe ustalenia dot. kierowanej przez Pana Szkoły Podstawowej nr 5 (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 Panu wyniki obu kontroli wynikające z tych ustaleń.

I. Instrukcja inwentaryzacyjna ustalona zarządzeniem dyrektora nr 2/2020 z dnia 27.01.2020 r. nie zapewnia realizacji celu inwentaryzacji, ponieważ nie zawiera pełnego udokumentowania czynności wykonywanych w procesie inwentaryzacji i powierzono nią obowiązki komórce organizacyjnej niewystępującej w strukturze organizacyjnej Szkoły.

1. Wbrew dyspozycji wynikającej z art. 27 ust. 1 uor w ww. instrukcji nie ustalono sposobu udokumentowania:

- przeprowadzenia inwentaryzacji drogą weryfikacji sald,
- ostatecznych wyników inwentaryzacji (w formie np. zestawienia tabelarycznego czy protokołu) powiązania ich z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia

1 kontrolę w dniach 20.04-29.05.2020 r. przeprowadził zespół, w tym w SP5 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 SP5 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.);



i rozliczenia ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych w wyniku inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald i drogą weryfikacji sald.

2. Dwukrotnie i niejednoznacznie wskazano osobę odpowiedzialną za przeprowadzenie inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald i drogą weryfikacji sald – w pkt 8.1 głównego księgowego, a w pkt 6.2 księgowość. W Szkole nie utworzono komórki organizacyjnej księgowości (strukturę organizacyjną tworzą stanowiska pracy), a pomimo to wskazano, że do księgowości należy przekazać arkusze spisowe (pkt 7.11) i decyzje dyrektora o różnicach inwentaryzacyjnych (pkt 7.20).
3. Niezasadnie wyłączono salda zerowe z obowiązku inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald (pkt 6.4. ust. 2). Jest to niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 2 uor, który nie przewiduje takich wyłączeń z inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald i nie upoważnia do ich samodzielnego ustalania.
4. W niejasny sposób wskazano składniki majątku, które podlegają weryfikacji sald zapisując, że tą drogą inwentaryzuje się „pozostałe” aktywa i pasywa (pkt 6.5).

II. Regulamin ZFŚS obowiązujący od 11.06.2018 r. nie spełniał wszystkich wymogów uzfśś, ponieważ z jego treści wynikało nieuzasadnione ograniczenie kręgu osób uprawnionych do dofinansowania do wypoczynku, kwalifikowanie wnioskodawców do grup dochodowych z zastosowaniem niesocjalnych kryteriów.

1. W ocenie Wydziału AK niejasny jest zapis § 10 ust. 4 regulaminu o podaniu do wiadomości pracowników propozycji podziału dopłat na wczasy i kolonie (dla umożliwienia pracownikom zapoznania się z wykazem osób uprawnionych) – rozumiany wprost, czyli jako wykaz osób wraz z konkretnymi podzielonymi kwotami dopłat, rodzi wysokie ryzyko naruszenia ochrony danych osobowych.
2. Nie ustalono kwot dofinansowania do ww. form wypoczynku. Ponadto dofinansowanie do wypoczynku przewidziano dla pracowników korzystających z 14 kolejnych dni kalendarzowych urlopu (oraz dzieci do wypoczynku zorganizowanego), w ten sposób pozbawiając możliwości ubiegania się o te dopłaty przez emerytów i rencistów oraz współmałżonków.
3. Zastosowano kryteria niesocjalne (niewymienione w art. 8 ust 1 uzfśś) przy kwalifikowaniu wnioskodawców do poszczególnych grup dochodowych poprzez pozbawienie osób uprawnionych możliwości korzystania ze środków funduszu, gdy do oświadczenia nie okazali dokumentów potwierdzających wykazany dochód. To wygórowany warunek w stosunku do art. 8 ust. 1a uzfśś, który stanowi, że udostępnienie danych osobowych (do których należą dane o dochodach) „następuje w formie oświadczenia”. Dalej, sprzecznie z wymogiem udokumentowania wykazanego w oświadczeniu dochodu utworzono odrębny najwyższy próg dochodowy dla osób, które nie mogą ujawnić dochodu z przyczyn od nich niezależnych.

W celu wyeliminowania przedstawionych powyżej nieprawidłowości polecam:



1. W instrukcji inwentaryzacyjnej ustalić sposób dokumentowania wszystkich czynności wymienionych w ww. pkt I.1 niniejszego wystąpienia.
2. Dokonać analizy zapisów instrukcji inwentaryzacyjnej i wyeliminować z niej sprzeczne i nieprawidłowe postanowienia, w szczególności dotyczące:
 - a) odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald należności i drogą weryfikacji sald,
 - b) powierzenia obowiązków nieutworzonej komórce księgowości i przypisać je pracownikom, którzy te czynności faktycznie wykonują,
 - c) zaniechania inwentaryzowania zerowych sald należności drogą ich potwierdzenia z kontrahentem.
3. Doprecyzować jakie aktywa i pasywa podlegające inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald zaliczono do grupy pn. „pozostałe”.
4. W regulaminie ZFŚS ustalić kwoty dofinansowania do wypoczynku oraz zapewnić odpowiednimi zapisami właściwą ochronę danych osobowych.
5. Przyznawać dofinansowanie do wypoczynku wszystkim osobom uprawnionym wskazanym w art. 2 ust. 5 uzfśś.
6. Przy kwalifikowaniu uprawnionych do poszczególnych grup dochodowych stosować tylko i wyłącznie kryteria socjalne, wyeliminować wymóg dokumentowania dochodu wykazanego w oświadczeniu o dochodach oraz wyeliminować próg dochodowy dedykowany osobom, które w oświadczeniu nie mogą (nie chcą?) ujawnić dochodu w celu uzyskania świadczenia.

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 30.11.2020 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

⁶ <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>;