



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, 8 grudnia 2020 r.

Pan Ryszard Pawka
Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 50
im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego –
Prymasa Tysiąclecia
ul. Roztocze 14, 20-722 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 (ZFŚS) – sprawdzono zgodność zapisów regulaminu z wymogami ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych⁴ (uzfśś) uwzględniając celowe dysponowanie środkami publ.

Szczegółowe ustalenia odnoszące się do kierowanej przez Pana Szkoły Podstawowej nr 50 (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 Panu wyniki obu kontroli wynikające z tych ustaleń.

I. Instrukcja inwentaryzacyjna z 29.12.2008 r. (bez nr) nie zapewnia realizacji celu inwentaryzacji. Nie ustalono w niej pełnego udokumentowania procesu inwentaryzacji, a część zapisów jest wręcz niezgodna z uor. Ponadto powierzono wykonanie kluczowych czynności komórkom organizacyjnym niewystępującym w strukturze organizacyjnej Szkoły. I tak:

1. Wbrew dyspozycji wynikającej z art. 27 ust. 1 uor nie ustalono sposobu udokumentowania ostatecznych wyników inwentaryzacji (w formie np. zestawienia tabelarycznego czy protokołu) powiązania ich z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych w toku inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald i drogą weryfikacji sald.

1 kontrolę w dniach 20.04-29.05.2020 r. przeprowadził zespół, w tym SP 50 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 50 podinspektor Ewelina Tracz;

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.);



2. Niezasadnie wyłączono z obowiązku inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald drobne należności, których koszty uzgodnienia przekraczałyby związane z tym korzyści⁶. Jest to niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 2 uor nieprzewidującym takich wyłączeń z inwentaryzacji należności tą drogą i niedającym delegacji do samodzielnego ustalania wyłączeń z obowiązku inwentaryzacji.
3. Ustalono obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji doraźnej w przypadku zmiany formy własności i w wyniku zarządzenia pracowników kontroli skarbowej i podatkowej⁷, pomimo że Szkoła jest jednostką budżetową Gminy Lublin i nie dotyczą jej przekształcenia własnościowe, a inwentaryzację w Szkole może zarządzić tylko dyrektor Szkoły.
4. Niewytworzonymu działowi księgowości powierzono istotne obowiązki w zakresie inwentaryzacji, takie jak:
 - dokonanie wyceny spisu z natury oraz porównanie jego wartości z danymi ksiąg rachunkowych⁸
 - przeprowadzenie inwentaryzacji drogą uzgodnienia sald⁹,
 - przeprowadzenie inwentaryzacji drogą weryfikacji sald i sporządzenia protokołu z tej inwentaryzacji¹⁰.

II. Do kontroli przedłożono Regulamin ZFŚS bez zarządzenia wprowadzającego ale z zarządzeniem 18/2018 wprowadzającym aneks. Treść tego regulaminu (wraz z aneksem) spełniał wymogi uzfśś, jednakże z poniższymi uwagami:

1. Do grona osób uprawnionych do korzystania z ZFŚS nie zaliczono pracowników przebywających na innych urloпах niż urlop wychowawczy i zdrowotny (np. macierzyński, rodzicielski, ojcowski), a z dofinansowania do wypoczynku wyłączono współmałżonków, co było niezgodne z art. 2 ust. 5 uzfśś. Stwierdzono też rozbieżność w zapisach regulaminu, w których w katalogu osób uprawnionych wymieniono dzieci niepełnosprawne bez względu na wiek, a w części opisującej finansowanie kolonii, obozów zimowych oraz rajdów uwzględniono już tylko dzieci i młodzież do 18 lat lub do czasu ukończenia nauki, nie dłużej niż do 25 roku życia.
2. Nie ustalono szczegółowych zasad i warunków – wymaganych przepisami art. 8 ust. 2 uzfśś – dofinansowania do działalności kulturalno-oświatowej i sportowo-rekreacyjnej, np. takich jak ile razy w roku można korzystać z tych form i jakie dokumenty należy przedstawić ubiegając się o dopłaty.
3. Do okazanego do kontroli regulaminu nie dołączono tabeli dofinansowań do poszczególnych świadczeń, która – wg zapisów w regulaminie – ustalana jest corocznie.

⁶ w rozdz. Inwentaryzacja w drodze uzgodnienia sald – pkt 2;

⁷ w rozdz. Rodzaje inwentaryzacji - pkt 5;

⁸ w pkt VII.1;

⁹ W rozdz. Inwentaryzacja w drodze uzgodnienia sald – pkt 3;

¹⁰ w rozdz. Inwentaryzacja w drodze weryfikacji sald - pkt 4 i pkt 5;

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

1. W instrukcji inwentaryzacyjnej ustalić sposób udokumentowania czynności inwentaryzacyjnych wskazanych w punkcie I.1 niniejszego wystąpienia.
2. Dokonać analizy zapisów instrukcji inwentaryzacyjnej i wyeliminować z niej nieprawidłowe ustalenia, w szczególności dotyczące:
 - a) wyłączenia obowiązku potwierżeń sald drobnych należności – mając na względzie, że celem inwentaryzacji nie jest osiągnięcie korzyści materialnych ale ustalenie rzeczywistego stanu należności, a tym samym zapewnienie rzetelności ksiąg rachunkowych oraz wiarygodności sprawozdań finansowych,
 - b) przeprowadzenia inwentaryzacji w razie zmiany formy własności i w wyniku zarządzenia pracowników innych jednostek,
 - c) powierzenia obowiązków działowi, który nie istnieje i przypisać je pracownikom, faktycznie wykonującym te czynności.
3. W regulaminie ZFŚS objąć dofinansowaniem do poszczególnych rodzajów działalności socjalnej wszystkie osoby uprawnione, wymienione w ufśś i wyeliminować sprzeczne ustalenia zawarte w regulaminie.
4. Doprecyzować zasady i warunki dofinansowania do działalności kulturalno-oświatowej i sportowo-rekreacyjnej.

Proszę w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego złożyć sprawozdanie z realizacji powyższych zaleceń – według wzoru określonego w załączniku nr 4¹¹ 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

¹¹ <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>;