



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 Marek Krukowski
Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 51
im. Jana Pawła II
ul. Bursztynowa 22, 20-576 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 („ufśs”) w celu zapewnienia celowego dysponowania środkami publ.

Szczegółowe ustalenia odnoszące się do kierowanej przez Pana Szkoły Podstawowej nr 51 (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 (zarządzenie dyrektora nr 17/2019 z 20.09.2019 r. nie zapewnia prawidłowego przeprowadzenia inwentaryzacji. Nie zawiera udokumentowania istotnych czynności wykonywanych w toku inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald należności i dopuszcza niezasadne zwolnienia z obowiązku tej inwentaryzacji, co może mieć istotny wpływ na kompletność i rzetelności jej przeprowadzania. I tak:

1. Wbrew dyspozycji art. 27 ust. 1 uor nie ustalono sposobu udokumentowania ostatecznych wyników inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald należności (tj. konkluzji przesłanych do kontrahentów potwierdzeń sald w formie np. zestawienia tabelarycznego czy protokołu), 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 SP 51 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 51 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. Ustalono nierealny obowiązek inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald rozliczeń z tytułu przekazanych lub otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych (w § 2 pkt 3d). Nieodpłatne przekazanie, a tym bardziej nieodpłatne otrzymanie środka trwałego nie skutkuje należnością Szkoły, w związku z tym inwentaryzowanie takiego składnika majątku jest bezprzedmiotowe. Nieodpłatnie przekazany środek trwały nie będzie już własnością Szkoły i nie może podlegać żadnej inwentaryzacji przez Szkołę. Natomiast nieodpłatnie otrzymany środek trwały powinien zostać wyceniony w sposób wskazany w art. 28 ust. 2 uor, przyjęty do ewidencji środków trwałych i inwentaryzowany drogą spisu z natury zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 1 uor.
3. Niezasadnie wyłączono należności z obowiązku przeprowadzenia inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald, ponieważ w przepisach uor (art. 26 ust. 1 pkt 2) nie przewidziano żadnych wyłączeń z inwentaryzacji tą drogą (ani ze względu na wartość należności, ani termin jej zapłaty). Przepis ten nie wskazywał też delegacji do samodzielnego ustalania takich wyłączeń. Dotyczy to:
 - należności uregulowanych do dnia sporządzenia bilansu (§ 2 pkt 5b) – zapis ten jest niezgodny również z art. 26 ust. 3 pkt 1 uor, zobowiązującym do zakończenia inwentaryzacji do dnia 15 stycznia, tymczasem bilans sporządza się dopiero do 31 marca (art. 52 ust. 1 uor),
 - należności nieprzekraczających wartości dolnej granicy zaliczenia rzeczowych składników majątku do środków trwałych (§ 2 pkt 5c).

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,
 - sald zerowych (§ 2 pkt 5e).

II. Regulamin ZFŚS (załącznik do zarządzenia nr 31/2018 oraz zmiany wprowadzone zarządzeniem nr 10/2020) spełniał wymogi uzfśś, pomimo poniższych uwag do wykorzystania w doskonaleniu zarządzania funduszem:

1. W treści przekazanego do kontroli regulaminu nie określono daty jego obowiązywania, a niektóre uregulowania były sprzeczne i niespójne, gdyż:
 - a) błędnie oznaczono w treści regulaminu numerację załączników przy zapisach o pożyczce mieszkaniowej (np. w § 24 ust. 1 zapisano, że „Podstawę przyznania pomocy na cele mieszkaniowe stanowi umowa zawarta z pożyczkobiorcą (załącznik nr 8)”, natomiast załącznik ten określa wzór wniosku o pożyczkę),
 - b) zapisane w regulaminie oraz wzorze umowy o pożyczkę mieszkaniową powody do natychmiastowej spłaty pożyczki różnią się od siebie,



- c) występuje sprzeczność w zapisach dot. wypoczynku zorganizowanego, gdyż wskazano, że przysługuje dzieciom do 18 roku życia, natomiast jako osoby uprawnione podano dzieci do 25 roku życia, jeśli się uczą.
2. Przy przyznawaniu niektórych świadczeń wprowadzono nieprzewidziane w art. 8 ust. 1 ograniczenia kręgu osób uprawnionych, co może narażać na ryzyko niezachowania zasady równego traktowania, tj.:
- a) wyłączono współmałżonków z możliwości dofinansowania wypoczynku zorganizowanego we własnym zakresie,
 - b) ustalono, że dofinansowanie do działalności kulturalno-oświatowej, sportowo-rekreacyjnej, turystyczno-krajoznawczej przysługują współmałżonkom oraz dzieciom za pełną odpłatnością.

W celu wyeliminowania przedstawionych powyżej nieprawidłowości polecam:

1. W instrukcji inwentaryzacyjnej ustalić sposób udokumentowania wszystkich czynności (wskazanych w punkcie I.1 niniejszego wystąpienia) w toku inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald;
2. Dokonać analizy zapisów instrukcji inwentaryzacyjnej i wyeliminować z niej ustalenia dotyczące obowiązku inwentaryzacji rozliczeń z tytułu przekazanych lub otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych oraz nieprzeprowadzania inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald:
 - a) należności uregulowanych do dnia sporządzenia bilansu,
 - b) należności nieprzekraczających wartości dolnej granicy zaliczenia rzeczowych składników majątku do środków trwałych,
 - c) zerowych sald należności.
3. W regulaminie ZFŚS określić datę jego obowiązywania i wyeliminować niespójne ustalenia w nim zawarte.
4. Usunąć ograniczenia w korzystaniu ze świadczeń funduszu dla wszystkich osób uprawnionych, niebędące kryteriami socjalnymi w rozumieniu art. 8 ust. 1 uzfśś.

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 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

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>;