



**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, 8 grudnia 2020 r.

**Pani Małgorzata Stacharska**  
**Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 52**  
**im. Marii Konopnickiej**  
**ul. Władysława Jagiełły 11, 20-281 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 zapisów regulaminu z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych<sup>4</sup> („ufśś”) w celu zapewnienia celowego dysponowania środkami publ.

Szczegółowe ustalenia odnoszące się do kierowanej przez Panią Szkoły Podstawowej nr 52 zawarto w listach kontrolnych załączonych do nin. wystąpienia pokontrolnego. Zgodnie z przepisem § 19 ust. 5 *procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Audytu i Kontroli*<sup>5</sup> przekazuję Pani wyniki obu kontroli.

**I. Instrukcja inwentaryzacyjna (zarządzenie dyrektora nr 42/2018 z 31.12.2018 r.) nie zapewnia prawidłowego przeprowadzenia inwentaryzacji, gdyż nie zawiera pełnego udokumentowania procesu inwentaryzacji, a część jej zapisów jest niezgodna z uor. Ponadto ustalono w niej obowiązek inwentaryzacji aktywów i pasywów, które w Szkole nie występują. I tak:**

1. Wbrew dyspozycji wynikającej z art. 26 ust. 1 pkt 1 i art. 27 ust. 1 uor nie ustalono sposobu udokumentowania:
  - ostatecznych wyników inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald należności (tj. konkluzji wysłanych do kontrahentów potwierdzeń sald w formie np. zestawienia tabelarycznego czy protokołu) i powiązania ich z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych,

1 kontrolę w dniach 20.04-29.05.2020 r. przeprowadził zespół, w tym SP 52 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 52 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.);



- powiązania sumarycznych wyników inwentaryzacji drogą spisu z natury z danymi ksiąg rachunkowych (tj. wartość spisanych śr. trwałych vs stan konta 011, wartość spisu pozostałych śr. trwałych vs stan konta 013 itd.),
  - wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych przy inwentaryzacji drogą weryfikacji sald.
2. Ustalono bezprzedmiotowy obowiązek inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald rozliczeń z tytułu przekazanych lub otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych (w § 2 ust. 2 pkt 4). Nieodpłatne przekazanie, a tym bardziej nieodpłatne otrzymanie środka trwałego nie skutkuje należnością Szkoły w związku z tym brak jest przedmiotu inwentaryzacji. 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. Zobowiązano się do inwentaryzacji aktywów i pasywów, których Szkoła nie ma, tj.:
    - drogą spisu z natury – weksli i papierów wartościowych (§ 5 ust. 2 pkt 2) – Szkoła nie przyjmuje weksli i nie obraca papierami wartościowymi,
    - drogą potwierdzenia sald – zagranicznych środków na rachunkach bankowych, pożyczek, kredytów i lokat (§ 2 ust. 2 pkt 1) – Szkoła nie dysponuje rachunkami walutowymi i nie może zakładać lokat i udzielać/zaciągać pożyczek/kredytów,
    - metodą weryfikacji sald – udziałów w obcych podmiotach gospodarczych i rozpoczętych budów w obcych środkach trwałych (§ 2 ust. 3) – Szkoła ani nie ma udziałów w obcych środkach trwałych, ani nie prowadzi w nich inwestycji.
  4. Dopuszczono możliwość przeprowadzania inwentaryzacji uproszczonej środków trwałych i o charakterze wyposażenia, polegającej na zastąpieniu spisu z natury porównaniem danych ewidencyjnych ze stanem faktycznym albo z dokumentacją lub na zastąpieniu pełnego spisu z natury – spisem wrywkowym (§ 9 ust. 3 pkt 1). Zapisano co prawda (w § 4 ust. 3), w jakich przypadkach przede wszystkim przeprowadza się inwentaryzację uproszczoną, ale nie jest to katalog zamknięty. Może to wskazywać, że na brak ograniczeń, aby spis z natury zastąpić inwentaryzacją uproszczoną. Taki zapis jest niezgodny z art. 26 ust. 1 pkt 1 uor zobowiązującym do przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych w drodze spisu ich ilości z natury, a nie spisu „z ewidencji”.
  5. Niezasadnie wyłączono z obowiązku inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald należności uregulowane do dnia sporządzenia bilansu (§ 2 ust. 2 pkt 2) – jest to niezgodne z art. 26 ust. 3 pkt 1 uor, który zobowiązuje do zakończenia inwentaryzacji do dnia 15 stycznia, tymczasem bilans sporządza się dopiero do 31 marca (art. 52 ust. 1 uor).
  6. Błędnie zapisano, że przewodniczącym komisji inwentaryzacyjnej nie może być pracownik działu finansowo-księgowego (§ 3 ust. 2 pkt 1), gdyż w Szkole nie utworzono takiego działu (strukturę organizacyjną tworzą stanowiska pracy).



**II. Regulamin ZFŚS ustalony zarządzeniem dyrektora nr 4/2015 z 18.06.2015 r. wraz z aneksem wprowadzonym zarządzeniem nr 18/2019 z 30.05.2019 r. spełniał wymogi uzfśś, ale zawierał pewne nw. uchybienia.**

**1. Zawarto w nim niespójne uregulowania:**

- a)** w § 6 zapisano, że imprezy sportowo-rekreacyjne i kulturalno-oświatowe organizowane są maksymalnie 3 razy w roku przez pracodawcę zaś w § 16 ust. 1 pkt 1, że dopłata do imprez sport.-rekreac. może być zorganizowana raz w roku,
- b)** w § 17 powołano się na § 16 ust. 2, którego nie było w regulaminie.

**2. Nie wskazano sposobu naliczania oprocentowania pożyczki (czy jest naliczane w skali roku czy od kwoty pożyczki).**

**3. Wydział AK zwraca również uwagę, że w rozliczeniu wydatków zfśś przewidziano wyjazdy integracyjne, które nie są działalnością socjalną wym. w art. 2 ust. 1 uzfśś.**

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

W instrukcji inwentaryzacyjnej

**1. Wskazać sposób udokumentowania wszystkich czynności inwentaryzacyjnych wymienionych w punkcie I.1 nin. wystąpienia.**

**2. Ustalić katalog zamknięty przypadków uproszczonej inwentaryzacji mając na uwadze, że nie może ona zastąpić inwentaryzacji okresowej środków trwałych, którą przeprowadza się drogą spisu z natury, a nie „z ewidencji”.**

**3. Zaniechać praktyki ustalania przepisów wewnętrznych na podstawie niezweryfikowanych materiałów szkoleniowych lub dostępnych w internecie procedur innych podmiotów skutkującej bezkrytycznym przyjęciem procedury niedostosowanej do warunków organizacyjnych Szkoły. Dokonać analizy zapisów instrukcji inwentaryzacyjnej i wyeliminować z niej nierealne i nieprawidłowe ustalenia, w szczególności:**

- a)** zwalniające z obowiązku uzgodnienia sald należności uregulowanych do dnia sporządzenia bilansu – mając na względzie, że art. 26 ust. 1 pkt 2 uor nie przewiduje ani takich wyłączeń z tej inwentaryzacji ani nie daje delegacji do ich samodzielnego ustalania,

**b)** zobowiązujące do:

- potwierdzenia sald rozliczeń z tytułu przekazanych lub otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych,
- inwentaryzacji aktywów i pasywów nie występujących w Szkole,

**c)** odnoszące się do pracownika nieutworzonego działu finansowo-księgowego.

W regulaminie ZFŚS:

**4. Wyeliminować niespójne zapisy.**

**5. Ustalić sposób naliczania oprocentowania pożyczki mieszkaniowej.**

**6. Środki ZFŚS przeznaczać wyłącznie na działalność socjalną wymienioną w art. 2 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 4<sup>6</sup> 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>;