



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, 9 grudnia 2020 r.

Pani Katarzyna Korościk
Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 57
im. Jana Kochanowskiego
ul. Zygmunta Krasińskiego 7, 20-709 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 jego zapisów z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych⁴ (dalej uzfs) w celu zapewnienia celowego dysponowanie środkami publicznymi.

Szczegółowe ustalenia odnoszące się do kierowanej przez Panią Szkoły Podstawowej nr 57 (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 Pani wyniki obu kontroli.

I. Instrukcja inwentaryzacyjna (zarządzenie nr 13/2017 z 28.12.2017 r.) nie zapewnia w pełni prawidłowego przeprowadzenia inwentaryzacji. W jej postanowieniach nie zawarto wymogu kompletnego udokumentowania procesu przeprowadzania inwentaryzacji, w szczególności:

1. Wbrew dyspozycji 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 57 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 57 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.);



- sumarycznych wyników inwentaryzacji drogą spisu z natury i powiązania ich z danymi ksiąg rachunkowych (tj. wartość spisanych śr. trwałych vs stan konta 011, wartość spisu pozostałych śr. trwałych vs stan konta 013 itd.).
Zapisano co prawda, że wyniki spisu z natury przedstawia się w protokole rozliczeń wyników inwentaryzacji, który jest załącznikiem nr 2 do instrukcji. Z analizy wzoru tego dokumentu wynika jednak, że nie zawiera on łącznych wyników spisu, wskazuje tylko kwoty różnic inwentaryzacyjnych (niedobór ogółem i nadwyżki ogółem), wyjaśnienie ich przyczyn i sposób rozliczenia. Z protokołu nie można wywieść skąd te kwoty różnic wynikają.
2. W podstawach prawnych ustalenia instrukcji inwentaryzacyjnej obowiązującej od 2018 r. przywołano uchylone 8 lat wcześniej rozporządzenie Rady Ministrów z 11 sierpnia 2004 r.⁶, które ponadto nie dotyczy jednostek organizacyjnych jst.
 3. Nie ustalono osoby odpowiedzialnej za wycenę spisanych składników majątku, co rodzi ryzyko niedokonania tej wyceny, którego skutkiem może być niezakończenie procesu inwentaryzacji (przeprowadzenie z naruszeniem przepisów uor).
 4. Zobowiązano do inwentaryzacji weksli drogą spisu z natury (rozd. III pkt 1a), pomimo, że Szkoła ich nie posiada ani nie ma uprawnień do obrotu wekslami.
 5. Nieprecyzyjnie wskazano składniki majątku inwentaryzowane drogą potwierdzenia sald. Zapisano bowiem, że uzgadnia się salda należności i zobowiązań (rozd. III pkt 1b). Tymczasem np. należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych lub od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych inwentaryzuje się w drodze weryfikacji sald (art. 26 ust. 1 pkt 3 uor), a nie potwierdzenia sald.
- II. Przedłożony do kontroli regulamin ZFŚS (zarządzenie nr 14/2017 z dnia 28.12.2017 r.) nie zawierał udokumentowania uzgodnień ze związkami zawodowymi przez co nie spełniał wymogu art. 8 ust. 2 uzfśś. Bezzasadnie ograniczono w nim krąg osób uprawnionych do korzystania ze świadczeń.**
1. Regulamin zawierał też błędne lub niespójne zapisy. I tak:
 - a) w rozdz. VIII ust. 4 wskazano, że regulamin obowiązuje od 01.01.2017, natomiast w rozdz. VIII § 2 ust. 1, że wchodzi w życie z dniem 01.01.2018 r.,
 - b) zapisano, że podstawę i warunki przyznania pożyczki na cele mieszkaniowe stanowi umowa, której treść określono w załączniku nr 3. Tymczasem załącznik ten odnosi się do wniosku o pożyczkę, natomiast umowę opisuje załącznik nr 4,
 - c) w § 9 określono, że z pomocy na cele mieszkaniowe mogą korzystać wszyscy pracownicy zatrudnieni w SP 57, natomiast w § 16 ust. 3, że korzystać mogą pracownicy, emeryci i renciści oraz pracownicy na urloпах wychowawczych.
 2. Niezgodne z art. 2 ust. 5 uzfśś pozbawiono statusu osób uprawnionych pracowników przebywających na innych urloпах niż urlop wychowawczy (np. macierzyński, rodzicielski, ojcowski), zaś dofinansowaniem do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie objęto tylko pracowników.

⁶ rozporządzenie Rady Ministrów w spr. sposobu i trybu gospodarowania składnikami majątku ruchomego powierzonego jednostkom budżetowym, zakładom budżetowym i gospodarstwom pomoc (Dz.U.2004.191.1957);



3. Nie ustalono wysokości dofinansowania do wycieczek turystycz.-krajoznawczych, działalności kulturalno-oświat. i sportowo-rekreat. ani wysokości kwoty bazowej, od której uzależniona jest wysokość dopłat z funduszu.

W celu wyeliminowania przedstawionych powyżej nieprawidłowości polecam:

1. W instrukcji inwentaryzacyjnej wskazać sposób udokumentowania wszystkich czynności inwentaryzacyjnych wymienionych w punkcie I.1 nin. wystąpienia,
2. Ustalić osobę odpowiedzialną za wycenę spisanych składników majątku.
3. Jednoznacznie zdefiniować składniki majątku inwentaryzowane drogą potwierdzenia sald.
4. Wyeliminować z instrukcji inwentaryzacyjnej zapisy odwołujące się do nieobowiązujących aktów prawnych i zobowiązujące do inwentaryzacji weksli.
5. Uzgodnić treść regulaminu ZFŚS ze związkami zawodowymi potwierdzając ten fakt podpisami przedstawicieli związków zawodowych.
6. Dofinansowaniem do poszczególnych rodzajów działalności socjalnej objąć wszystkie osoby uprawnione i usunąć ograniczenia w korzystaniu ze świadczeń funduszu.
7. Wyeliminować z regulaminu ZFŚS sprzeczne i niespójne ustalenia.
8. Określić wysokość dofinansowania do poszczególnych świadczeń.
9. Jednoznacznie ustalić wysokość kwoty bazowej, od której naliczane są kwoty dofinansowania do przyznawanych świadczeń.

Proszę w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego złożyć sprawozdanie z realizacji powyższych zaleceń – według wzoru określonego w załączniku nr 4⁷ 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

7 <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>;