



**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, 25 września 2020 r.

**Pani Ewa Sadowska**  
**Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 40**  
**im. Lubelskiego Lipca 1980**  
**ul. Róży Wiatrów 9, 20-468 Lublin**

## Wystąpienie pokontrolne

Wydział Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin przeprowadził w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez miasto Lublin systemowe kontrole obejmujące sprawdzenie obowiązujących 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 wymogami ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych<sup>4</sup> (dalej ufzś) zapewniającymi celowe dysponowanie środkami publicznymi.

Szczegółowe ustalenia odnoszące się do kierowanej przez Panią Szkoły Podstawowej nr 40 (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*<sup>5</sup> przekazuję Pani wyniki obu kontroli wynikające z tych ustaleń.

**I. Instrukcja inwentaryzacyjna ustalona zarządzeniem dyrektora nr 14/2016/2017 z 21.12.2016 r. nie zapewnia prawidłowego sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji głównie dlatego, że nie zawiera udokumentowania kluczowych czynności wykonywanych w toku inwentaryzacji. I tak:**

1. W ww. instrukcji – wbrew art. 26 ust. 1 pkt 1 i art. 27 ust. 1 uor – nie ustalono sposobu udokumentowania ostatecznych wyników inwentaryzacji i powiązania ich z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych – dotyczy to inwentaryzacji drogą spisu z natury i drogą potwierdzenia sald należności.

1 kontrolę w dniach 20.04-29.05.2020 r. przeprowadził zespół, w tym w SP40 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 SP40 inspektor Małgorzata Omelianiuik;

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.);



2. Do instrukcji wprowadzono zapisy odnoszące się do nieistniejących w Szkole komórek organizacyjnych (strukturę organizacyjną stanowią stanowiska pracy), tj.:
    - a) że przewodniczącym komisji inwentaryzacyjnej nie może być pracownik działu finansowo-księgowego (dwukrotnie: w rozdz. II pkt 1b i rozdz. IV pkt 1),
    - b) o przekazaniu do „księgowości” wszystkich dowodów przychodowych i rozchodowych dot. inwentaryzowanych składników majątku w oświadczeniach przedinwentaryzacyjnych osób odpowiedzialnych materialnie (rozdz. IV pkt 4b).
  3. Przyjęto niezrozumiałe ustalenie (w rozdz. III pkt 2b), że drogą potwierdzenia sald inwentaryzuje się *należności – z wyjątkiem rozrachunków z pracownikami i innymi podmiotami nieprowadzącymi ksiąg rachunkowych, rozrachunków z tytułów publicznoprawnych, należności spornych i wątpliwych oraz innych aktywów lub pasywów, o ile przeprowadzenie ich spisu było niemożliwe.*

Drogą spisu z natury nie inwentaryzuje się ani rozrachunków, ani żadnych pasywów. Aktywa, których inwentaryzacja drogą spisu z natury z przyczyn uzasadnionych nie była możliwa podlegają inwentaryzacji inną metodą, tj. drogą weryfikacji sald (art. 26 ust. 1 pkt 3 uor). Tak więc bezprzedmiotowy jest podkreślony zapis w odniesieniu do inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald.
- II. Regulamin ZFŚS (zarządzenie dyrektora Nr 16/2018/2019 z 26.08.2019) nie spełniał wymogów uzfśś, bowiem pominięto nauczycieli z możliwości dofinansowania do wypoczynku zorganizowanego we własnym zakresie, nie uszczegółowiono zasad przyznawania dofinansowania do wielu świadczeń, zawarto powielone i sprzeczne zapisy, tj.:**
1. Wbrew art. 2 ust. 5 uzfśś wyłączono nauczycieli z dofinansowania do tzw. „wczasów pod gruszą”, a w katalogu osób uprawnionych nie uwzględniono pracowników przebywających na urlopie innym niż wychowawczy.
  2. Niezgodnie ze wskazaniem art. 8 ust. 2 uzfśś nie ustalono żadnych zasad dofinansowania do działalności kulturalno-oświatowej i sportowo-rekreacyjnej ani zasad przyznawania: pożyczek mieszkaniowych (przy tym pominięto wiele celów pożyczki np. zakup mieszkania, zapłata kaucji do TBS, zakup udziałów we współwłasności), zapomóg (pominięto kryterium materialne wymóg art. 8 ust 1 uzfśś oraz częstotliwości ich przyznawania), nie określono jakie rodzaje dochodów powinny być wykazane w oświadczeniu o dochodzie.
  3. W ocenie Wydziału AK ustalono zbyt małe zróżnicowanie stawek dofinansowania do wypoczynku w poszczególnych progach dochodowych (co 20 zł) oraz działalności kulturalno-oświatowej i sportowo-rekreacyjnej (co 5%), co powoduje, że w praktyce świadczenia mogą być przyznawane z pominięciem kryteriów socjalnych (dochodowych) wskazanych w art. 8 ust. 1 uzfśś – dofinansowanie w tych samych lub niewiele różniących się kwotach), pomimo, że ustalono aż 7 progów dochodowych dla dopłat do wypoczynku (przy czym najwyższy: powyżej 2.400 zł), z rozpiętością w III-VI progę średnio 200 zł, a w II progę tylko 50 zł.



4. Dwukrotnie i sprzecznie zapisano: w regulaminie:
  - a) prawo do korzystania z dofinansowania do danego rodzaju świadczenia przez współmałżonków zatrudnionych w Szkole, tj. w § 6 pkt 4, że dane świadczenie przysługuje im obojgu, a w § 8 w pkt 1b, że świadczenie do wypoczynku może uzyskać tylko jedno z nich,
  - b) rodzaje zdarzeń losowych kwalifikujących do otrzymania pomocy finansowej, inne zdarzenia wymieniono w § 7 pkt g, a inne w § 11 pkt 1.

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

1. W instrukcji inwentaryzacyjnej ustalić sposób dokumentowania:
  - a) łącznych wyników spisu z natury (wartości) poszczególnych rodzajów składników majątku (tj. śr. trwałych, wyposażenia, gotówki, art. żywnościowych) i porównaniach z ich ewidencją księgową na odpowiednich kontach (np. 011, 013, 101, 310),
  - b) ostatecznych wyników inwentaryzacji drogą drogą potwierdzenia sald należności (tj. konkluzji wysłanych do kontrahentów potwierdzeń sald) w formie np. zestawienia tabelarycznego czy protokołu i powiązania tych wyników z danymi ksiąg rachunkowych,
  - c) wyjaśnienia i rozliczenia różnic w wyniku obu ww. inwentaryzacji.
2. Wykreślić z instrukcji inwentaryzacyjnej zapisy:
  - a) odnoszące się do nieutworzonych komórek organizacyjnych,
  - b) informujące jakie składniki majątku nie są objęte inwentaryzacją drogą potwierdzenia sald.
3. W regulaminie ZFŚS uwzględnić nauczycieli w dostępie do dofinansowania do wczasów zorganizowanych we własnym zakresie oraz jako osoby uprawnione – pracowników przebywających na urloпах innych niż macierzyński.
4. Ustalić kompleksowo zasady przyznawania dofinansowania wszystkich świadczeń zgodnie z art. 8 ust. 2 uzfśś oraz wskazać źródła dochodów do oświadczeń.
5. Kwoty dofinansowania i progi dochodowe ustalić w sposób zapewniający realne stosowanie kryterium dochodowego oraz zasad wynikających z art. 8 ust. 1 uzfśś.
6. Wyeliminować z regulaminu niespójne zapisy ww. w p. II.4 nin. wystąpienia.

Proszę w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego złożyć sprawozdanie z realizacji zaleceń – według wzoru określonego w załączniku nr 4<sup>6</sup> 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 sprawozdanie 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/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>;