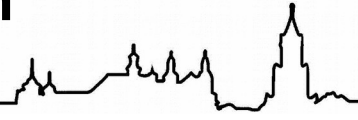




40
LUBELSKI
LIPIEC '80

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, 10 grudnia 2020 r.

Pani Honorata Pukos
Dyrektor Szkoły Muzycznej I i II stopnia
im. Tadeusza Szeligowskiego w Lublinie
ul. G. Narutowicza 32A, 20-016 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 ZFŚŚ z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych⁴ (uzfśś) zapewniającymi celowe dysponowanie środkami publicznymi.

Szczegółowe ustalenia odnoszące się do kierowanej przez Panią Szkoły Podstawowej Muzycznej I i II stopnia (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 Pani wynik obu kontroli wynikający z tych ustaleń.

I. Instrukcja inwentaryzacyjna (zarządzenie dyrektora nr 5/2018 z 10.12.2018 r.) nie zapewnia prawidłowego udokumentowania wyników inwentaryzacji i porównania ich z ewidencją księgową, część jej zapisów jest niezgodna z przepisami uor (tj. niezasadnie wyłączono obowiązek potwierdzenia sald niektórych należności), a ponadto dwukrotnie (i różnie) wskazano osobę odpowiedzialną za inwentaryzację metodą weryfikacji. I tak:

1. Wbrew dyspozycji art. 26 ust. 1 pkt 1 i art. 27 ust. 1 uor nie ustalono sposobu udokumentowania inwentaryzacji drogą spisu z natury i drogą potwierdzenia sald:
 - wyników inwentaryzacji (poza protokołami inwentaryzacji kasy i druków ścisłego zarachowania w przypadku spisu z natury),
 - porównania wyników inwentaryzacji z ewidencją księgową.

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

4 ustawa z dnia 4.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2020.1070 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.);



Wskazano wprawdzie (w cz. IX pkt 6), że po zakończeniu inwentaryzacji drogą spisu z natury sporządza się protokół ze stanami faktycznymi i księgowymi, nadwyżkami lub niedoborami, ale wzór tego protokołu (zał. nr 7) nie zawierał informacji na temat stanów faktycznych i księgowych.

2. Niezasadnie wyłączono obowiązek inwentaryzacji należności, gdyż odnośny przepis uor (art. 26 ust. 1 pkt 2) nie przewidywał żadnych wyłączeń:
 - ustalono (cz. XIII pkt 2.3), że nie wymagają pisemnego uzgodnienia sald drobne należności i zobowiązania, w przypadku których koszty uzgodnienia przekraczałyby związane z tym korzyści,
 - w opisie inwentaryzacji metodą potwierdzenia sald zapisano (cz. XIII pkt 5), że saldo zerowe na koncie, które przez okres dłuższy niż trzy miesiące nie wykazywało obrotów, potwierdzone jest na dzień 31.12. drogą weryfikacji.
3. Dwukrotnie i różnie wskazano osobę odpowiedzialną za inwentaryzację metodą weryfikacji sald tj. głównego księgowego (cz. III pkt 4) i pracowników prowadzących ewidencję analityczną danego składnika aktywów i pasywów, którzy posiadają stosowną dokumentację źródłową (cz. XIV pkt 3).
4. Wadliwie powołano w treści (cz. XII pkt 8) ustawę z 2001 r. o odpadach⁶, chociaż nie obowiązywała ona już od ok. 6 lat przed wprowadzeniem Instrukcji.

II. Przedłożony do kontroli Regulamin ZFŚS (wprowadzony zarządzeniem dyrektora nr 4/2015 z 30.05.2015 r.) nie spełniał wszystkich wymogów uzfśś. Nie ustalono w nim zasad przyznawania dofinansowania do niektórych świadczeń i nie udokumentowano uzgodnień ze związkami zawodowymi.

1. Wbrew dyspozycji art. 8 ust. 2 uzfśś nie ustalono:
 - a) żadnych zasad przyznawania dofinansowania do działalności sportowo-rekreacyjnej, jak również nie określono progów dochodowych i kwot dopłat do tej działalności, pomimo że – jak wynika z rocznego rozliczenia planów ZFŚS w 2019 r. – wypłacano świadczenia z tego tytułu (np. karty Multisport),
 - b) sposobu udokumentowania/uprawdopodobnienia poniesionych kosztów uzasadniających wnioski o zapomogę, pomijając przy tym kryterium socjalne (materialne) zawarte w art. 8 ust. 1 uzfśś,
 - c) progów dochodowych i kwot dofinansowania do wypoczynku zorganizowanego dla innych osób niż dzieci osób uprawnionych, choć taki rodzaj świadczenia był wymieniony w regulaminie.
2. Formalnym uchybieniem jest nieokreślenie daty obowiązywania regulaminu, natomiast potwierdzenie uzgodnienia ze związkami zawodowymi postanowień regulaminu jest bezwzględny wymogiem wynikającym z art. 8 ust. 2 uzfśś.

⁶ ustawa z dnia 27.04.2001 r. o odpadach (Dz.U.2001.62.628 ze zm.), nieobowiązująca od 23.01.2013 r.;

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

1. W instrukcji inwentaryzacyjnej ustalić sposób dokumentowania:
 - ostatecznych wyników inwentaryzacji wszystkich składników majątku Szkoły drogą spisu z natury i potwierdzenia sald należności (tj. konkluzji wynikających ze spisu z natury lub przesłanych do kontrahentów potwierdzeń sald) w formie np. zestawienia tabelarycznego czy protokołu,
 - powiązania wyników inwentaryzacji z danymi ksiąg rachunkowych, co dotyczy łącznych wyników spisu z natury poszczególnych rodzajów składników majątku (środków trwałych, wyposażenia, gotówki, art. żywnościowych) z ich ewidencją księgową na odpowiednich kontach (np. 011, 013, 101, 310) lub w przypadku potwierdzenia sald – potwierdzonych wartości w formie np. zestawienia tabelarycznego czy protokołu.
2. Dokonać analizy zapisów instrukcji inwentaryzacyjnej i wyeliminować z niej nieprawidłowe ustalenia, w szczególności dotyczące:
 - wyłączeń z obowiązków inwentaryzacji należności sald drobnych należności i zobowiązań, do których koszty uzgodnienia przekraczałyby związane z tym korzyści oraz sald zerowych, które przez okres dłuższy niż trzy miesiące nie wykazywało obrotów,
 - rozbieżności we wskazaniu osoby odpowiedzialnej za inwentaryzację metodą weryfikacji sald,
 - nieobowiązującą podstawy prawnej.
3. Regulamin ZFŚS uzgadniać i potwierdzać ze związkami zawodowymi zgodnie z dyspozycją art. 8 ust. 2 uzfśś oraz określić datę jego obowiązywania.
4. Ustalić kompleksowo szczegółowe zasady przyznawanych świadczeń w szczególności określić progi dochodowe i stawki dofinansowania do wszystkich wskazanych w regulaminie 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 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

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>;