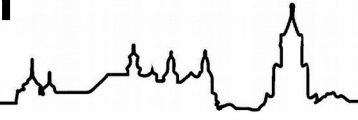




40
LUBELSKI
LIPIEC '80

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, 17 czerwca 2020 r.

Pani Marzena Kamińska
Dyrektor VI Liceum Ogólnokształcącego
im. Hugona Kołłątaja
ul. Adama Mickiewicza 36, 20-466 Lublin

Wystąpienie pokontrolne

Wydział Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (dalej *Wydział AK*) przeprowadził w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez miasto systemową kontrolę obejmującą sprawdzenie obowiązujących procedur regulujących proces inwentaryzacji. Zbadano zgodność regulacji wewnętrznych dotyczących przeprowadzania inwentaryzacji z przepisami ustawy o rachunkowości¹ (dalej *uor*)², mając na względzie osiągnięcie celów inwentaryzacji. Szczegółowe ustalenia odnoszące się do kierowanego przez Panią VI Liceum Ogólnokształcącego zawarto w liście kontrolnej załączonej do niniejszego wystąpienia pokontrolnego. Zgodnie z przepisem § 19 ust. 5 *procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Audytu i Kontroli*³ przekazuję Pani wynik tej kontroli⁴ wynikający z tych ustaleń.

W ocenie Wydziału AK instrukcja inwentaryzacyjna spełniała wymogi *uor*, z tym, że brakowało pełnego udokumentowania wszystkich czynności wykonywanych w procesie inwentaryzacji, tj. sposobu udokumentowania wyników inwentaryzacji i porównania ich z danymi ksiąg rachunk. oraz wyjaśnienia i rozliczenia ew. różnic inwentaryzacyjnych dla inwentaryzacji metodą spisu z natury i potwierdzenia sald należności. Było to wbrew dyspozycji art. 26 ust. 1 pkt 1 i 27 ust. 1 *uor*.

W związku z powyższym polecam uzupełnić instrukcję inwentaryzacyjną o wskazanie sposobu udokumentowania ww. czynności i w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego złożyć sprawozdanie z realizacji zalecenia (wg wzoru określonego w zał. nr 4⁵ do wymienionej na wstępie procedury).

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

- 1 ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2019.351 t.j. ze zm.);
- 2 kontrolę w dniach 20.04-29.05.2020 r. przeprowadził główny specjalista Mirosław Dyk;
- 3 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.);
- 4 na podstawie § 4 ust. 1 pkt 1 ww. procedury;
- 5 <https://bip.lublin.eu/prawo/zarządzenia-prezydenta/2010/aktualne/zarządzenie-nr-6802010-prezydenta-miasta-lublin-z-dnia-28-wrzesnia-2010-r-w-sprawie-wprowadzenia-procedury-przeprowadzania-kontroli-przez-wydział-audytu-i-kontroli,59,23053,2.html>;