



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, 14 lipca 2020 r.

Pani Lucyna Mądra
Dyrektor VIII Liceum Ogólnokształcącego
im. Zofii Nałkowskiej
ul. Słowicza 5, 20-336 Lublin

Wystąpienie pokontrolne

Wydział Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin przeprowadził w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez miasto Lublin systemową kontrolę obejmującą sprawdzenie procedur wewnętrznych regulujących proces inwentaryzacji¹. Zbadano zgodności przepisów wewnętrznych dotyczących przeprowadzania inwentaryzacji z przepisami ustawy o rachunkowości² (dalej *uor*), mając na względzie osiągnięcie celów inwentaryzacji. Szczegółowe ustalenia odnoszące się do kierowanego przez Panią VIII Liceum Ogólnokształcącego (dalej: Liceum) 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 wyniki kontroli wynikające z tych ustaleń.

I. Instrukcja inwentaryzacyjna nie zapewnia w pełni prawidłowego przeprowadzenia inwentaryzacji, gdyż nie zawiera kompletnego udokumentowania czynności wykonywanych w procesie inwentaryzacji, a ponadto część jej zapisów jest niezgodna z przepisami uor. I tak:

1. Wbrew dyspozycji wynikającej z art. 26 ust. 1 pkt 1 i art. 27 ust. 1 *uor* nie ustalono sposobu udokumentowania:
 - ostatecznych/łącznych wyników inwentaryzacji (np. w formie zestawienia czy protokołu) – dotyczy inwentaryzacji wszystkimi trzema metodami,
 - wyjaśnienia i rozliczenia różnic w toku inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald i drogą ich weryfikacji. Co prawda zapisano, że z weryfikacji sald sporządza się protokół, jednak nie wskazano jakie dane zawiera ani nie ustalono jego wzoru.
2. Nieprawidłowo ustalono termin przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych poprzez dopuszczenie możliwości spisu z natury w dowolnym terminie czteroletniego okresu (§ 4). Tymczasem art. 26 ust. 3 pkt 1 *uor* obliguje do inwentaryzowania składników aktywów od 3 m-cy przed końcem roku obrotowego do 15 dnia roku następnego.

1 kontrolę w dniach 20.04-29.05.2020 r. przeprowadził główny specjalista Mirosław Dyk;

2 ustawa z dnia 29.09.1994 r. o *rachunkowości* (Dz.U.2019.351 t.j. ze zm.);

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.);



3. Niezasadnie wyłączono z obowiązku inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald:
- należności uregulowane do dnia sporządzenia bilansu (§ 6 pkt 3b), co jest wbrew art. 26 ust. 3 pkt 1 *uor* zobowiązującemu do zakończenia inwentaryzacji do 15 stycznia, natomiast bilans sporządza się do 31 marca (art. 52 ust. 1 *uor*),
 - salda zerowe jeśli dane konto przez okres dłuższy niż 3 m-ce nie wykazywało obrotów (§ 6 pkt 5), pomimo że art. 26 ust. 1 pkt 2 *uor* nie przewiduje takich wyłączeń, a wprowadzenie takich zasad nie realizuje celu inwentaryzacji.

W celu wyeliminowania przedstawionych powyżej nieprawidłowości polecam:

1. Ustalić sposób dokumentowania wszystkich czynności wymienionych w ww. pkt 1.
2. Wykreślić z instrukcji inwentaryzacyjnej zapisy dopuszczające możliwość spisu z natury w dowolnym terminie czteroletniego okresu inwentaryzacji i wyłączające z obowiązku inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald należności uregulowane do dnia sporządzenia bilansu oraz salda zerowe.

**z up. Prezydenta Miasta Lublin
Dyrektor Wydziału Audytu i Kontroli**

mgr inż. Anna Morow

(dokument w postaci elektronicznej podpisany
kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Do wiadomości:

1. Wydział Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin