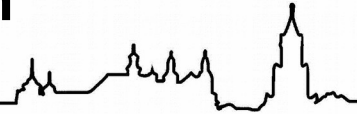




40
LUBELSKI
LIPIEC '80

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, 29 czerwca 2020 r.

Pani Urszula Sławek
Dyrektor XXIX Liceum Ogólnokształcącego
im. cc mjr Hieronima Dekutowskiego ps. Zapora
ul. Lipowa 25, 20-020 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 wewnętrznych regulujących proces inwentaryzacji¹. Zbadano zgodności regulacji wewnętrznych dotyczących przeprowadzanie inwentaryzacji z przepisami ustawy o rachunkowości² (dalej *uor*), mając na względzie osiągnięcie celów inwentaryzacji.

Szczegółowe ustalenia odnoszące się do kierowanego przez Panią XXIX 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 wynik kontroli⁴ wynikający z tych ustaleń.

Ustalona w Liceum **instrukcja inwentaryzacyjna nie zapewnia prawidłowego sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji, gdyż nie zawiera pełnego udokumentowania czynności wykonywanych w procesie inwentaryzacji, a część jej zapisów była wręcz niezgodna z przepisami uor, a ponadto niedostosowana do warunków organizacyjnych funkcjonowania Liceum (powierzono obowiązki i odpowiedzialność, na dodatek w sprzeczny sposób, za wykonanie kluczowych czynności osobom i komórkom organizacyjnym niewystępującym w Liceum)**. I tak:

1. Wbrew przepisom art. 26 ust. 1 pkt 1 i art. 27 ust. 1 *uor*, nie ustalono sposobu udokumentowania inwentaryzacji:
 - drogą spisu z natury, tj. wyników spisu i ich porównania z ewidencją księgową,
 - drogą potwierdzenia sald, tj. wyników inwentaryzacji, porównania tych wyników z ewidencją księgową oraz wyjaśnienia i rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych,
 - drogą weryfikacji sald – rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych.

1 kontrolę w dniach 28.04-29.05.2020 r. przeprowadziła podinspektor Kaja Miszczuk-Żydek;

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.);

4 na podstawie § 4 ust. 1 pkt 1 ww. procedury;



2. Nieprawidłowo ustalono (pkt 1 ust. 3 instrukcji inwentaryzacyjnej) termin przeprowadzania inwentaryzacji okresowej raz na 4 lata w dowolnym okresie roku obrotowego, co było niezgodne z art. 26 ust. 3 pkt 1 uor stanowiącym, że termin i częstotliwość inwentaryzacji uważa się za dotrzymany jeśli inwentaryzację składników aktywów rozpoczęto nie wcześniej niż 3 m-ce przed końcem roku obrotowego, a zakończono do 15 dnia roku następnego.

3. Nieprawidłowo wyłączono obowiązek inwentaryzacji drobnych należności drogą ich potwierdzenia (uzgodnienia z kontrahentem), tj. takich których koszty uzgodnienia przekraczałyby związane z tym korzyści. Było to niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 2 uor, który nie uprawnia do wyłączeń z inwentaryzacji należności niskiej wartości.

4. Dwukrotnie i różnie wskazano, że osobą odpowiedzialną za wycenę składników majątku drogą spisu z natury oraz przeprowadzenia inwentaryzacji drogą weryfikacji sald – raz był główny księgowy (w części zatytułowanej Kompetencje głównego księgowego), a innym razem główny księgowy i specjalista (Harmonogram i terminarz inw.– zał. nr 5) chociaż w strukturze organizacyjnej Liceum nie przewidziano stanowiska specjalisty zajmującego się księgowością.

5. Niezasadnie ustalono obowiązek weryfikacji sald aktywów i pasywów za wyjątkiem gruntów, prawa wieczystego użytkowania gruntów i środków trwałych, do których dostęp jest utrudniony (Terminy i częstotliwość inwentaryzacji pkt 1 ust. 1a instrukcji). Zapis ten wprowadzał sprzeczności, ponieważ według art. 26 ust 1 pkt 3 uor, to właśnie te wymienione składniki majątku podlegają inwentaryzacji tą metodą. Ponadto zapis ten był sprzeczny z innym zapisem Instrukcji (Inwentaryzacja drogą weryfikacji pkt 4) wskazującym ww. składniki majątku jako objęte weryfikacją sald.

W celu wyeliminowania przedstawionych powyżej nieprawidłowości polecam:

1. Ustalić sposób udokumentowania czynności inwentaryzacyjnych wymienionych w punkcie 1 niniejszego wystąpienia.

2. Ustalić termin przeprowadzania inwentaryzacji okresowej zgodnie z art. 26 ust. 3 pkt 1 uor.

3. Wyeliminować zapisy o wyłączeniu obowiązku potwierdzeń drobnych należności, co do których koszty uzgodnienia przekraczałyby związane z tym korzyści.

4. Jednolicie wskazać osobę odpowiedzialną za wycenę składników majątku drogą spisu z natury oraz przeprowadzenie inwentaryzacji drogą weryfikacji sald (w tym usunąć zapisy o stanowisku specjalisty zajmującego się księgowością).

5. Prawidłowo wskazać składniki majątku objęte weryfikacją sald aktywów i pasywów (a także usunąć niepotrzebne powielenia wykluczających się zapisów).

Proszę w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego złożyć sprawozdanie z realizacji powyższych zaleceń – według wzoru określonego w załączniku nr 4 do wymienionej na wstępie procedury przeprowadzania kontroli⁵.

5 <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>



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

mgr inż. Anna Morow

(dokument w postaci elektronicznej podpisany
kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Do wiadomości/Otrzymuje: Wydział Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin