



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 Łapińska-Łubniewska
Dyrektor XXVII Liceum Ogólnokształcącego
im. Zesłańców Sybiru
ul. Biedronki 13, 20-543 Lublin

Wystąpienie pokontrolne

Wydział Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin przeprowadził w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez miasto Lublin systemową kontrolę obejmującą sprawdzenie obowiązujących procedur regulujących proces inwentaryzacji¹. Zbadano zgodność regulacji 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 XXVII Liceum Ogólnokształcącego (dalej: XXVII LO) 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 kontroli wynikający z tych ustaleń.

Instrukcja inwentaryzacyjna XXVII LO nie zapewnia prawidłowego przeprowadzenia inwentaryzacji, gdyż część jej zapisów jest niezgodna z przepisami *uor* i nie zawiera pełnego udokumentowania czynności wykonywanych w procesie inwentaryzacji, a ponadto powierzono obowiązki i odpowiedzialność pracownikom i działom, niewystępującym w strukturze organizacyjnej.

1. Wbrew przepisom art. 26 ust. 1 pkt 1 i art. 27 ust. 1 *uor*, do dwóch z trzech metod inwentaryzacji nie ustalono sposobu udokumentowania:
 - do spisu z natury – brakuje sposobu udokumentowania wyników spisu i porównania ich z ewidencją księgową,
 - do potwierdzenia sald – brak wyników tej inwentaryzacji, porównania ich z ewidencją księgową oraz wyjaśnienia i rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych.

1 kontrolę w dniach 28.04-29.05.2020 r. przeprowadziła podinspektor Kaja Mischczuk-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.);



2. Niektóre obowiązki powierzono w instrukcji inwentaryzacyjnej komórce księgowości nieprzewidzianej w strukturze XXVII LO, tj.:
 - ustalenie różnic inwentaryzacyjnych – vide *Inwentaryzacja w drodze spisu z natury* (pkt 8),
 - w części dot. *Podziału obowiązków i odpowiedzialności* (pkt 6) zastrzeżono, że w skład zespołu spisowego nie może wchodzić pracownik księgowości,
 - w części *Podział obowiązków i odpowiedzialności* (pkt 4 zespoły spisowe) oraz *Inwentaryzacja w drodze spisu z natury* (pkt 2) zapisano niezrozumiałą dyspozycję, że składniki majątku za które odpowiadają osoby materialnie odpowiedzialne zostały przekazane do księgowości.
3. Nieprawidłowo ustalono (vide: *Częstotliwość, terminy – tabelka*) dowolny termin przeprowadzania inwentaryzacji spisu z natury w czasie czteroletniego okresu, co było niezgodne z przepisem 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.
4. Dwukrotnie i różnie wskazano (vide *Podział obowiązków i odpowiedzialności*) osoby odpowiedzialne za ustalenie różnic inwentaryzacyjnych, tj. przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej (pkt 4i) lub/i zespół spisowy (pkt 4 f).

W celu wyeliminowania przedstawionych powyżej nieprawidłowości polecam:

1. Ustalić sposób udokumentowania czynności inwentaryzacyjnych wskazanych w punkcie 1 niniejszego wystąpienia.
2. Usunąć zapisy powierzające zadania i obowiązki pracownikom i komórkom organizacyjnym nieprzewidzianym w strukturze organizacyjnej XXVII LO.
3. Ustalić termin przeprowadzania spisu z natury, ściśle wg art. 26 ust. 3 pkt 1 uor.
4. Wyeliminować powielane i rozbieżne zapisy dotyczące obowiązku ustalenia różnic inwentaryzacyjnych.

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 kontroli⁴.

**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

⁴ <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>