



**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](http://www.um.lublin.eu)

AK-K-I.1711.23.4.2020

Lublin, 30 czerwca 2020 r.

**Pan Tomasz Szablowski**  
**Dyrektor XXX Liceum Ogólnokształcącego**  
**im. księdza Jana Twardowskiego**  
**ul. Wajdeloty 12, 20-604 Lublin**

## Wystąpienie pokontrolne

Wydział Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin przeprowadził w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez miasto systemową kontrolę<sup>1</sup> obejmującą sprawdzenie obowiązujących procedur wewnętrznych regulujących proces inwentaryzacji. Zbadano zgodności regulacji wewnętrznych dotyczących przeprowadzania inwentaryzacji z przepisami ustawy o rachunkowości<sup>2</sup> (dalej *uor*), mając na względzie osiągnięcie celów inwentaryzacji.

Szczegółowe ustalenia odnoszące się do kierowanego przez Pana XXX Liceum Ogólnokształcącego (dalej: XXX LO) zawarto w liście kontrolnej załączonej do niniejszego wystąpienia pokontrolnego. Zgodnie z przepisem § 19 ust. 5 *procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Audytu i Kontroli*<sup>3</sup> przekazuję Panu wynik kontroli wynikający z tych ustaleń.

**Obowiązująca w XXX LO instrukcja inwentaryzacyjna nie zapewnia w pełni realizacji celu inwentaryzacji. Część jej zapisów była niezgodna z uor. Powierzono w niej zadania i obowiązki działowi księgowości nieprzewidzianemu w strukturze organizacyjnej XXX LO, a ponadto inwentaryzacją objęto składniki majątku niemające racji bytu w szkole.**

Odnosząc się szczegółowo do ww. nieprawidłowości należy wskazać, że:

1. W instrukcji inwentaryzacyjnej – wbrew art. 26 ust. 1 pkt 1 i art. 27 ust. 1 *uor* – nie ustalono sposobu udokumentowania istotnych czynności w procesie inwentaryzacji, tzn.:
  - nie wskazano dokumentu ustalającego sumaryczne wyniki inwentaryzacji i powiązania ich z danymi ksiąg rachunkowych – dotyczy to wszystkich trzech metod inwentaryzacji (spisu z natury, potwierdzenia sald, weryfikacji sald),
  - wyjaśnienia i rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych, co z kolei dotyczy potwierdzenia sald oraz weryfikacji sald.

1 kontrolę w dn. 20.04-29.05.2020 r. przeprowadził zespół, w tym w XXX LO 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.);



2. W instrukcji nieprawidłowo zapisano, że wyceny dokonuje pracownik księgowości<sup>4</sup>, przewodniczący przekazuje arkusze spisu do księgowości<sup>5</sup>, uzgodnienia sald/weryfikacji sald dokonuje dział księgowości<sup>6</sup>, pomimo że w strukturze organizacyjnej XXX LO wyodrębniono tylko stanowiska pracy (nie było działów).
3. Ustalono bezprzedmiotowy obowiązek inwentaryzacji składników majątku w ogóle niewystępujących w XXX LO:
  - drogą spisu z natury – akcje, obligacje, bony i inne papiery wartościowe<sup>7</sup>, a także weksle, depozyty, udziały (szkoła jako jednostka budżetowa nie ma uprawnień do dokonywania operacji na rynku kapitałowym), a ponadto części zapasowe maszyn i urządzeń, opakowania, wyroby gotowe, półfabrykaty<sup>8</sup>, które są związane z produkcją przemysłową,
  - drogą potwierdzenia sald – pożyczki i kredyty<sup>9</sup> (jednostki budżetowe nie są uprawnione do udzielania pożyczek lub zaciągania kredytów).
4. Ustalono obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji doraźnej w przypadku zmiany formy własności<sup>10</sup> – szkoła jest jednostką budżetową powiązaną terytorialnie i organizacyjnie z Gminą Lublin i nie dotyczy jej zmiany formy własności.
5. Dwukrotnie i różnie (niespójnie) określono termin przeprowadzania inwentaryzacji w przypadku prawa wieczystego użytkowania gruntów i środków trwałych do których dostęp jest znacznie utrudniony – corocznie i raz na 4 lata<sup>11</sup>.
6. Wbrew art. 26 ust. 1 pkt 2 uor nieprzewidującemu żadnych wyłączeń z inwentaryzacji należności, niezasadnie wyłączono obowiązek inwentaryzacji należności ustalając, że nie wymagają pisemnego uzgodnienia sald drobne należności, do których koszty uzgodnienia przekraczałyby związane z tym korzyści<sup>12</sup>.

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

1. Ustalić sposób udokumentowania czynności inwentaryzacyjnych wskazanych w punkcie 1 niniejszego wystąpienia.
2. Wyeliminować zapisy instrukcji inwentaryzacyjnej dotyczące:
  - powierzenia obowiązków pracownikom/ działom, które w XXX LO nie istnieją i przypisać je pracownikom, którzy te czynności faktycznie wykonują,
  - objęcia inwentaryzacją aktywów i pasywów niewystępujących w XXX LO,
  - inwentaryzacji w razie zmiany formy własności,
  - wyłączenia obowiązku potwierdzeń drobnych należności.
3. Jednoznacznie określić termin inwentaryzacji prawa wieczystego użytkowania gruntów i środków trwałych do których dostęp jest utrudniony.

4 Vide: Przebieg spisu pkt 10, Wycena spisu pkt 1,

5 Vide: Przebieg spisu pkt 12,

6 Vide: Inwentaryzacja w drodze uzgodnienia sald pkt 6, Inwentaryz. w drodze weryfikacji sald pkt 5, 6,

7 Vide: Inwentaryzacja w drodze spisu z natury pkt 1b,

8 Vide: Terminy inwentaryzacji pkt 1 b,

9 Vide: Inwentaryzacja w drodze uzgodnienia sald pkt 1,

10 Vide: Rodzaje inwentaryzacji pkt 3,

11 Vide: Terminy inwentaryzacji pkt 1 c oraz pkt 1 a,

12 Vide: Inwentaryzacja w drodze uzgodnienia sald pkt 2,



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 kontroli<sup>13</sup>.

**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

---

13 <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>