



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, 1 września 2020 r.

Pan Lucjan Miciuk
Dyrektor Zespołu Szkół nr 12
ul. Sławinkowska 50, 20-810 Lublin

Wystąpienie pokontrolne

Wydział Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (dalej *Wydział AK*) przeprowadził w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez miasto Lublin systemową kontrolę obejmującą sprawdzenie 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 Pana Zespołu Szkół nr 12 (dalej „Zespół”) 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 Panu wyniki kontroli wynikające z tych ustaleń.

Instrukcja inwentaryzacyjna ustalona zarządzeniem dyrektora nr 5/2018 z 29.03.2018 r. nie zapewnia prawidłowego sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji, gdyż nie ustalono w niej udokumentowania istotnych czynności w procesie inwentaryzacji i zawiera liczne zapisy niedostosowane do warunków organizacyjnych funkcjonowania Zespół, a w szczególności:

1. Wbrew dyspozycji art. 26 ust. 1 pkt 1 i art. 27 ust. 1 uor w ww. instrukcji nie ustalono sposobu udokumentowania:
 - przeprowadzenia inwentaryzacji drogą weryfikacji sald,
 - sumarycznych wyników inwentaryzacji (w formie np. zestawienia tabelarycznego czy protokołu) powiązania ich z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych – dotyczy to wszystkich trzech metod inwentaryzacji (tj. spisu z natury, potwierdzenia sald i weryfikacji sald).

1 kontrolę w dniach 20.04-29.05.2020 r. przeprowadził zespół, w tym ZS nr 12 podinspektor K. 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. Ustalono bezprzedmiotowe obowiązki (prawdopodobnie przeniesione z niezweryfikowanych materiałów szkoleniowych lub z ogólnych, dostępnych w Internecie ale nie dostosowano ich do specyfiki działalności Zespołu) dotyczące:
 - a) inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald własnych składników aktywów powierzonych kontrahentom (§ 9 ust. 2 pkt 2) oraz środków przechowywanych na rachunkach innych jednostek, tj. wpłaconych przez Zespół wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umów (§ 9 ust. 8 pkt 2) – Zespół nie powierza kontrahentom swoich aktywów ani nie realizuje zamówień publicznych w innych jednostkach,
 - b) rozliczania okresowych inwentaryzacji drogą spisu z natury w obsługiwanych jednostkach w oparciu o ewidencję środków trwałych (§ 9 ust. 17) – Zespół nie prowadzi obsługi innych jednostek,
 - c) przeprowadzenia inwentaryzacji na dzień poprzedzający likwidację Zespołu lub postawienie go w stan upadłości (§ 9 ust. 4) – postępowanie upadłościowe nie ma zastosowania wobec Zespołu, który jako jednostka budżetowa Gminy Lublin może być przez nią co najwyżej zlikwidowany,
 - d) inwentaryzacji drogą weryfikacji sald (zamiast drogą spisu z natury) pozostałych środków trwale ujętych wyłącznie w ewidencji ilościowej (§ 9 ust. 11 pkt 10) – nie można zweryfikować prawidłowości salda ewidencji, która jest prowadzona bez wartości.
3. Radcę prawnego, którego Zespół nie zatrudnia zobowiązano do wyjaśnienia wspólnie z komisją różnic inwentaryzacyjnych w przypadku niedoborów zawinionych i szkód (§ 9 ust. 19 pkt 10).

W celu wyeliminowania przedstawionych powyżej nieprawidłowości polecam:

1. Wskazać w instrukcji inwentaryzacyjnej sposób udokumentowania czynności inwentaryzacyjnych wymienionych w ww. pkt 1.
2. Dokonać analizy zapisów instrukcji inwentaryzacyjnej i wyeliminować z niej nierealne i nieprawidłowe ustalenia, w szczególności zobowiązujące do:
 - a) inwentaryzacji aktywów, których Zespół nie posiada,
 - b) przeprowadzenia inwentaryzacji w razie postawienia Zespołu w stan upadłości,
 - c) rozliczania okresowych inwentaryzacji w obsługiwanych jednostkach,
 - d) Inwentaryzacji drogą weryfikacji sald pozostałych środków trwałych ujętych wyłącznie w ewidencji ilościowej i objąć te składniki majątku inwentaryzacją drogą spisu z natury,
 - e) powierzające obowiązki niezatrudnionemu w Zespole radcy prawnemu.

Zaniechać praktyki wprowadzania w kierowanym przez Pana Zespole przepisów wewnętrznych na podstawie niezweryfikowanych materiałów szkoleniowych lub dostępnych w Internecie procedur innych podmiotów, co skutkowało wdrożeniem instrukcji niedostosowanej do warunków organizacyjnych Zespołu.



Proszę w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego złożyć sprawozdanie z realizacji powyższych zaleceń – według wzoru określonego w załączniku nr 4⁴ do wymienionej na wstępie procedury przeprowadzania kontroli. W przypadku braku możliwości ustalenia sposobu realizacji zaleceń w ww. terminie, dopuszczam odstępstwo od terminu proceduralnego i proszę o złożenie sprawozdania do 30.10.2020 r.

**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

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>;