



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.

Pani Anna Smolińska
Dyrektor
Zespołu Szkół Energetycznych
im. prof. Kazimierza Drewnowskiego
ul. Długa 6, 20-346 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 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 Zespołu Szkół Energetycznych (dalej: Zespół) zawarto w liście kontrolnej załączonej do nin. wystąpienia pokontrolnego. Zgodnie z przepisem § 19 ust. 5 *procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Audytu i Kontroli*³ przekazuję Pani wynik tej kontroli wynikający z tych ustaleń.

Instrukcja inwentaryzacyjna ustalona zarządzeniem dyrektora nr 02/01/2017 z dnia 02.01.2017 r. spełnia wymogi uor z wyjątkiem niekompletnego udokumentowania inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald i pojedynczych błędnych zapisów, a w szczególności:

1. W odniesieniu do dyspozycji art. 27 ust. 1 uor brakowało ustalenia dokumentu zawierającego ostateczny wynik inwentaryzacji przeprowadzonej drogą potwierdzenia sald (konkluzji przesłanych do kontrahentów uzgodnień sald w formie np. zestawienia tabelarycznego czy protokołu) i porównania go z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienie i rozliczenie ew. różnic inwentaryzacyjnych. Nie wskazała Pani przy tym osoby odpowiedzialnej za przeprowadzenie tej inwentaryzacji, co w połączeniu z ww. brakiem udokumentowania może budzić wątpliwości co do należytego wywiązywania się z obowiązku inwentaryzacji należności Zespołu.

1 kontrolę w dniach 20.04-29.05.2020 r. przeprowadził zespół, w tym ZSE 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. Niezasadnie wyłączono z obowiązku przeprowadzenia inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald rozrachunki wykazujące salda zerowe (§ 3 pkt 3 ust 3), pomimo że art. 26 ust. 1 pkt 2 uor nie przewiduje takich wyłączeń.
3. Dopuszczono (§ 9) możliwość przeprowadzania inwentaryzacji uproszczonej w środkach trwałych i o charakterze wyposażenia polegającej na zastąpieniu spisu z natury porównaniem danych ewidencyjnych ze stanem w naturze lub zastąpieniem pełnego spisu z natury – spisem wrywkowym bez wskazania zamkniętego katalogu przypadków, w których dopuszcza się przeprowadzenie tej inwentaryzacji. Brak ograniczeń rodzi ryzyko zastąpienia spisu z natury porównaniem stanu ewidencyjnego z rzeczywistym. Byłoby to niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 1 uor zobowiązującym do przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych w drodze spisu ich ilości z natury, a nie „z ewidencji”.

W celu wyeliminowania przedstawionych nieprawidłowości polecam:

1. Ustalić sposób udokumentowania czynności wykonywanych w toku inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald (wymienionych w ww. pkt 1).
2. Wskazać możliwe przypadki przeprowadzenia uproszczonej inwentaryzacji mając na uwadze, że nie może ona zastąpić inwentaryzacji okresowej środków trwałych, którą przeprowadza się drogą spisu z natury, a nie „z ewidencji”.
3. Wykreślić z instrukcji inwentaryzacyjnych zapis zwalniający z obowiązku potwierdzenia sald rozrachunki wykazujące na koniec roku salda zerowe.

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>;