



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, 24 czerwca 2020 r..

Pani Elżbieta Hanc
Dyrektor Zespołu Szkół Elektronicznych
ul. Wojciechowska 38, 20-704 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 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 Zespołu Szkół Elektronicznych (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.

W ocenie Wydziału AK ustalona przez Panią instrukcja inwentaryzacyjna nie zapewnia w pełni prawidłowego sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji, gdyż zawiera ustalenia niezgodne z uor i nie określa sposobu udokumentowania kluczowych czynności w procesie inwentaryzacji, a w szczególności:

1. W odniesieniu do dyspozycji wynikającej z art. 27 ust. 1 *uor* brakowało sposobu udokumentowania:
 - przeprowadzenia inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald należności z poszczególnymi kontrahentami,
 - ostatecznych/łącznych wyników inwentaryzacji oraz powiązania ich z zapisami ksiąg rachunkowych, a także wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych w toku zarówno inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald, jak i inwentaryzacji drogą weryfikacji sald.

W przypadku inwentaryzacji drogą spisu z natury, sposób udokumentowania powiązania wyników spisu z danym ksiąg rachunkowych ustalony był tylko dla środków pieniężnych, pomijając wszystkie inne aktywa inwentaryzowane tą metodą.

1 kontrolę w dniach 20.04-29.05.2020 r. przeprowadził główny specjalista Mirosław Dyk;

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. Nie ustalono osoby odpowiedzialnej za wycenę spisanych składników majątku.
3. Niezasadnie wyłączono z przeprowadzenia inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald stan należności, ponieważ w przepisach uor nie przewidziano żadnych wyłączeń z inwentaryzacji tą drogą (art. 26 ust. 1 pkt 2) – ani ze względu na wartość należności, ani termin jej zapłaty. Dotyczy to:
 - należności uregulowanych do dnia sporządzenia bilansu (§ 4 pkt 5.3) – zapis ten był niezgodny z przepisem art. 26 ust. 3 pkt 1 uor, który zobowiązuje do zakończenia inwentaryzacji do dnia 15 stycznia, tymczasem bilans sporządza się dopiero do 31 marca (art. 52 ust. 1 uor).
 - należności nieprzekraczających dolnej wartości środków trwałych, od której podlegają one ewidencji ilościowo-wartościowej (§ 4 pkt 5.4).
Zgodnie z obowiązującymi przepisami za środek trwały uznaje się składnik majątku, którego m.in. wartość początkowa przekracza kwotę 10.000 zł netto. Zapis ten oznacza więc, że Zespół zwolnił się z inwentaryzacji należności niższych niż 10.000 zł, a praktycznie zwolnił się w ogóle z przeprowadzania tej inwentaryzacji, gdyż stan należności przewyższający na koniec roku ww. kwotę występuje w szkołach jedynie sporadycznie.
4. Ustalono nierealny obowiązek inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald rozliczeń z tytułu przekazanych lub otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych (§ 4 pkt 3.3). Nieodpłatne przekazanie, a tym bardziej nieodpłatne otrzymanie środka trwałego nie skutkuje powstaniem należności dla Zespołu, w związku z tym brak również przedmiotu inwentaryzacji. Nieodpłatnie przekazany środek trwały nie będzie już własnością Zespołu i nie może podlegać inwentaryzacji przez Zespół. Natomiast otrzymany nieodpłatnie środek trwały powinien być wyceniony w sposób wskazany w art. 28 ust. 2 uor, a następnie przyjęty do ewidencji środków trwałych i inwentaryzowany drogą spisu z natury zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 1 uor.

W celu wyeliminowania przedstawionych powyżej nieprawidłowości polecam:

1. Wskazać sposób udokumentowania czynności wymienionych w ww. pkt 1 (w formie np. zestawienia tabelarycznego czy protokołu) obejmujący wszystkie inwentaryzowane składników majątku, tj. w przypadku spisu z natury również: środki trwałe, pozostałe środki trwałe, towary i materiały w magazynie.
2. Ustalić osobę odpowiedzialną za wycenę spisanych składników majątku.
3. Z procedury przeprowadzania inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald wykreślić zapisy:
 - a) zwalniające z obowiązku przeprowadzenia inwentaryzacji należności uregulowanych do dnia sporządzenia bilansu oraz nieprzekraczających dolnej wartości środków trwałych,
 - b) zobowiązujące do potwierdzenia sald rozliczeń z tytułu przekazanych lub otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych.



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.

**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>;