



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, 14 lipca 2020 r.

**Pani Marzenna Modrzewska-Michalczyk
Dyrektor Zespołu Szkół Ekonomicznych
ul. Bernardyńska 14, 20-109 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 Panią Zespołu Szkół Ekonomicznych (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 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 wskazuje sposobu udokumentowania kluczowych czynności w procesie inwentaryzacji, a w szczególności:

1. Nie ustalono sposobu udokumentowania przeprowadzenia inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald i drogą weryfikacji sald, zestawienia ostatecznych wyników tych inwentaryzacji i powiązania ich z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych - wbrew dyspozycji z art. 27 ust. 1 *uor*.
2. Ustalono obowiązek inwentaryzacji składników majątku niewłaściwą metodą. I tak:
 - inwentaryzacją drogą spisu z natury objęto wartości niematerialne i prawne (§ 4 ust. 2 pkt d) ustalając obowiązek ich spisania na odrębnym arkuszu spisu (§ 15 ust. 11). Jest to niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 3 *uor* stanowiącym, że wartości niematerialne i prawne inwentaryzuje się drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, a nie droga spisu z natury,

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.);



- inwentaryzacją drogą potwierdzenia sald należności z kontrahentami objęto „udzielone pożyczki” (§ 4 ust. 3). Tymczasem Zespół jest jednostką budżetową, nie posiada osobowości prawnej i nie udziela pożyczek, a rozrachunki z pracownikami (tj. osobami nieprowadzącymi ksiąg rachunkowych) z tytułu pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS inwentaryzuje się drogą weryfikacji sald – zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 *uor* – a nie drogą potwierdzenia sald.
- 3. Dwukrotnie i sprzecznie wskazano osobę odpowiedzialną za wycenę składników majątkowych ujętych w arkuszach spisu z natury, raz powierzając ten obowiązek kierownikowi gospodarczemu (§ 14 ust. 3 pkt a), a innym razem nieokreślonemu pracownikowi administracji (§ 19 ust. 1).

W celu wyeliminowania przedstawionych powyżej nieprawidłowości polecam:

1. Wskazać sposób udokumentowania przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald należności i drogą weryfikacji sald, uwzględniający wszystkie czynności wymienione w pkt 1.
2. W instrukcji inwentaryzacyjnej:
 - a) wykreślić zapisy zobowiązujące do inwentaryzacji składników majątku niewłaściwą metodą i doprecyzować jakie pożyczki podlegają inwentaryzacji,
 - b) wskazać jednoznacznie osobę odpowiedzialną za wycenę spisu z natury.

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>;