



**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, 28 sierpnia 2020 r.

**Pan Wojciech Kalicki**  
**Dyrektor**  
**Zespołu Szkół**  
**Ogólnokształcących nr 1**  
**im. Zbigniewa Herberta**  
**ul. Radzyńska 5, 20-850 Lublin**

## Wystąpienie pokontrolne

Wydział Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin przeprowadził w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez miasto Lublin systemowe kontrole obejmujące sprawdzenie procedur wewnętrznych w zakresie:

- instrukcji inwentaryzacyjnej<sup>1</sup> – zbadano zgodność regulacji dotyczących przeprowadzania inwentaryzacji z przepisami ustawy o rachunkowości<sup>2</sup> (dalej *uor*), mając na względzie osiągnięcie celów inwentaryzacji;
- regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych<sup>3</sup> – sprawdzono zgodność zapisów regulaminu z wymogami ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych<sup>4</sup> (dalej: *ufzś*) zapewniającymi celowe dysponowanie środkami publicznymi.

Szczegółowe ustalenia odnoszące się do kierowanego przez Pana Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 1 (dalej: *ZSO*) zawarto w listach kontrolnych załączonych do niniejszego wystąpienia pokontrolnego. Zgodnie z przepisem § 19 ust. 5 *procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Audytu i Kontroli*<sup>5</sup> przekazuję Panu wynik obu tych kontroli wynikający z tych ustaleń.

- I. Instrukcja inwentaryzacyjna (zarządzenie dyrektora nr 19/15/16 z 30.12.2015 r. nie zapewnia realizacji celu inwentaryzacji, gdyż nie ustalono w niej pełnego udokumentowania procesu inwentaryzacji, a część jej zapisów jest niezgodna z *uor*. Ponadto zapisami w instrukcji zobowiązano do inwentaryzacji aktywów i pasywów, które nie występują w *ZSO* oraz powierzono wykonanie kluczowych czynności komórkom organizacyjnym niefunkcjonującym w strukturze organizacyjnej *ZSO*.**

1 kontrolę w dniach 20.04-29.05.2020 r. przeprowadził zespół, w tym *ZSO* nr 1 główny specjalista Mirosław Dyk;  
2 ustawa z dnia 29.09.1994 r. o *rachunkowości* (Dz.U.2019.351 t.j. ze zm.);  
3 kontrolę w dniach 20.04-29.05.2020 r. przeprowadził zespół, w tym *ZSO* nr 1 inspektor Małgorzata Omelianiuk;  
4 ustawa z dnia 4.03.1994 r. o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (Dz.U.2019.1352 t.j. ze zm.);  
5 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.);



1. Wbrew dyspozycji wynikającej z art. 27 ust. 1 uor nie ustalono sposobu udokumentowania ostatecznych wyników inwentaryzacji (w formie np. zestawienia tabelarycznego czy protokołu) powiązania ich z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych w toku inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald i drogą weryfikacji sald.
2. Ustalono bezprzedmiotowy obowiązek inwentaryzacji aktywów i pasywów, które w ZSO jako jednostce budżetowej w ogóle nie mogą występować, tj.:
  - drogą spisu z natury: akcji, obligacji, bonów i papierów wartościowych<sup>6</sup>,
  - drogą uzgodnienia sald: pożyczek i kredytów<sup>7</sup>.
3. Niezasadnie wyłączono z obowiązku inwentaryzacji raz w roku:
  - aktywa pieniężne<sup>8</sup> bez wskazania czy chodzi o środki pieniężne w kasie czy zgromadzone na rachunku bankowym – obowiązek inwentaryzacji jednych i drugich na ostatni dzień każdego roku obrotowego wynika z art. 26 ust. 1 uor.
  - drobne należności, których koszty uzgodnienia przekraczałyby związane z tym korzyści<sup>9</sup>, co jest niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 2 uor, który nie daje podstaw do takich wyłączeń z inwentaryzacji należności drogą potwierdzenia sald.

Z obowiązku inwentaryzacji raz w roku wyłączono również papiery wartościowe i produkty w toku produkcji (rozdz. Pojęcie i cel inwentaryzacji, pkt 4a) chociaż takie ustalenia nie mogą dotyczyć ZSO, który nie dysponuje takimi aktywami.
4. Ustalono obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji doraźnej w przypadku zmiany formy własności i w wyniku zarządzenia pracowników kontroli skarbowej i podatkowej<sup>10</sup>, pomimo że ZSO jest jednostką budżetową i nie dotyczą go przekształcenia własnościowe, a inwentaryzację w ZSO może zarządzić tylko kierownik jednostki.
5. Przypisano istotne obowiązki w zakresie inwentaryzacji nieistniejącym w ZSO:
  - a) nieutworzonemu działowi księgowości powierzono odpowiedzialność za:
    - wycenę spisanych składników majątku<sup>11</sup>
    - przeprowadzenie inwentaryzacji drogą uzgodnienia sald<sup>12</sup>,
    - przeprowadzenie inwentaryzacji drogą weryfikacji sald i sporządzenia protokołu lub notatki z tej weryfikacji<sup>13</sup>,
  - b) radcę prawnego, którego ZSO nie zatrudnia zobowiązano do opiniowania wniosków komisji inwentaryzacyjnej w przypadku uznania niedoborów za zawinione (gdy następuje obciążenie osoby materialnie odpowiedzialnej) i przygotowania dokumentów spraw spornych do sądu, a w przypadku niedoborów wskazujących na nadużycia – do organów ścigania<sup>14</sup>.

6 w rozdz. Metody inwentaryzacji, pkt 3b;

7 w rozdz. Metody inwentaryzacji, pkt 6a;

8 w rozdz. Pojęcie i cel inwentaryzacji, pkt 4a;

9 w rozdz. Inwentaryzacja w drodze uzgodnienia sald, pkt 2d;

10 w rozdz. Rodzaje inwentaryzacji, pkt 5

11 w rozdz. Inwentaryzacja w drodze spisu z natury, pkt IV;

12 w rozdz. Inwentaryzacja w drodze uzgodnienia sald, pkt 3;

13 w rozdz. Inwentaryzacja w drodze weryfikacji sald, pkt 4 i pkt 5;

14 w rozdz. Rozliczenie spisu z natury w księgach rachunkowych, pkt 3;



**II. Regulamin ZFŚS (tekst jednolity z dnia 02.03.2015 r. z aneksem obowiązującym od 01.02.2016 r. nie spełnia wymogów uzfśś w zakresie obowiązku ustalenia zasad i warunków korzystania z usług i świadczeń finansowanych z tego funduszu. Ponadto występują w nim powielone, ale sprzeczne ustalenia. I tak:**

1. Niezgodnie z art. 8 ust 2 uzfśś nie uszczegółowiono zasad korzystania z:
  - a) dofinansowania do wypoczynku (nie określono jakie dokumenty należy przedłożyć, aby takie dofinansowanie otrzymać),
  - b) dofinansowania do działalności kulturalno-oświatowej i sportowo-rekreacyjnej (nie ustalono jakie dokumenty należy przedłożyć ubiegając się o nie, oraz wysokości dofinansowania i częstotliwość przyznawania), a ponadto do rodzajów działalności socjalnej zaliczono niewymienione w art. 2 pkt 1 uzfśś imprezy weekendowe, na które wydatkowano środki z funduszu,
  - c) pomocy finansowej i rzeczowej: nie uwzględniono kryterium socjalnego – sytuację materialną wymienioną w art. 8 ust 1 uzfśś, oraz nie wskazano sposobu udokumentowania bądź uprawdopodobnienia poniesionych wydatków, uzasadniających wnioski o pomoc finansową.
2. Niejednoznaczne i niespójne były ustalenia dot. maksymalnej kwoty zapomóg: 200% minimalnego wynagrodzenia w § 8 pkt 8b regulaminu, zaś w § 8 pkt 12 – w podziale na progi dochodowe – 300% minimalnego wynagrodzenia.
3. Nie określono jakie dochody należy wykazać w oświadczeniu o dochodach oraz nie wskazano miejsca składania wniosków o dofinansowanie, co ze względu na ochronę danych osobowych powinno ograniczać ryzyko ich przetwarzania przez osoby nieupoważnione.

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

1. W instrukcji inwentaryzacyjnej ustalić sposób udokumentowania czynności inwentaryzacyjnych wskazanych w punkcie I.1 niniejszego wystąpienia.
2. Zaniechać praktyki ustalania przepisów wewnętrznych na podstawie niezweryfikowanych materiałów szkoleniowych lub dostępnych w Internecie procedur innych podmiotów, co skutkowało przyjęciem ustaleń niedostosowanych do warunków funkcjonowania ZSO. Dokonać analizy zapisów instrukcji inwentaryzacyjnej i wyeliminować z niej nierealne i nieprawidłowe ustalenia, w szczególności dotyczące:
  - a) objęcia inwentaryzacją (i zwolnienia z niej) aktywów i pasywów niewystępujących w ZSO,
  - b) wyłączenia obowiązku inwentaryzacji raz w roku aktywów pieniężnych i potwierdzeń drobnych należności – mając na uwadze, że celem inwentaryzacji nie jest osiągnięcie korzyści materialnych ale ustalenie rzeczywistego stanu należności, a tym samym zapewnienie rzetelności ksiąg rachunkowych oraz wiarygodności sprawozdań finansowych,



- c) przeprowadzenia inwentaryzacji w razie zmiany formy własności i w wyniku zarządzenia pracowników innych jednostek,
  - d) powierzenia obowiązków pracownikom/działom, które w ZSO nie funkcjonują i przypisać je pracownikom, którzy te czynności faktycznie wykonują.
3. W regulaminie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zawrzeć tylko te rodzaje działalności socjalnej, które dopuszcza przepis art. 2 pkt 1 uzfś.
  4. Doprecyzować zasady dofinansowania do wszystkich usług i świadczeń finansowanych z funduszu, w szczególności określić jakie dokumenty należy przedłożyć w celu uzyskania dofinansowania do wypoczynku, do działalności kulturalno-oświatowej, sportowo-rekreacyjnej i uzyskania pomocy finansowej, mając na względzie kryteria socjalne wskazane w art. 8 ust. 1 uzfś.
  5. Wyeliminować z regulaminu niespójne zapisy i ustalić jednoznacznie maksymalną kwotę zapomóg oraz jakie dochody należy wykazywać w oświadczeniu o dochodach.
  6. Wskazać miejsce składania wniosków o dofinansowanie.

Proszę w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego złożyć sprawozdanie z realizacji powyższych zaleceń – według wzoru określonego w załączniku nr 4<sup>15</sup> 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 złożenia 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

---

15 <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>;