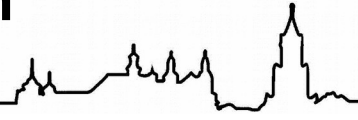




40
LUBELSKI
LIPIEC '80

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, 2 września 2020 r.

Pani Małgorzata Frejowska
Dyrektor Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 5
ul. Rzeckiego 10, 20-637 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 pod kątem zgodności:

- instrukcji inwentaryzacyjnej¹ – regulacji dotyczących przeprowadzania inwentaryzacji z przepisami ustawy o rachunkowości² (dalej uor), mając na względzie osiągnięcie celów inwentaryzacji;
- regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych³ – zapisów regulaminu z wymogami ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych⁴ (ufśś) zapewniającymi celowe dysponowanie środkami publicznymi.

Szczegółowe ustalenia odnoszące się do kierowanego przez Panią Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 5 (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*⁵ przekazuję Pani wyniki obu kontroli wynikające z tych ustaleń.

I. Instrukcja inwentaryzacyjna (zarządzenie dyrektora nr 3/12/2017 z 29.12.2017) nie zapewnia prawidłowego przeprowadzenia inwentaryzacji, gdyż nie zawiera pełnego udokumentowania czynności wykonywanych w procesie inwentaryzacji i ustala obowiązek inwentaryzacji aktywów i pasywów, które nie występują w ZSO. I tak:

1. W instrukcji inwentaryzacyjnej – wbrew art. 26 ust. 1 pkt 1 i art. 27 ust. 1 uor – nie ustalono sposobu udokumentowania:
 - a) sumarycznych wyników inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald oraz drogą weryfikacji sald i powiązania ich z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych,
 - b) powiązania wyników inwentaryzacji drogą spisu z natury z danymi ksiąg rachunkowych.

1 kontrolę w dniach 20.04-29.05.2020 r. przeprowadz. zespół, w tym w ZSO5 podinspektor Kaja Miszczuk-Żydek;
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 w ZSO5 główny specjalista Anna Osypiuk;
4 ustawa z dnia 4.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2020.1070 t.j.);
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.);



2. Ustalono obowiązek inwentaryzacji aktywów i pasywów, które nie występują w ZSO, tj.:

- a) drogą spisu z natury: papierów wartościowych (I pkt 3 a) – ZSO jako jednostka budżetowa nie ma uprawnień do dokonywania operacji na rynku kapitałowym,
- b) drogą potwierdzenia sald: aktywów finansowych przechowywanych przez inne jednostki, udzielonych pożyczek (I pkt 3 b) i kredytów bankowych (II pkt 7) – ZSO nie lokuje środków pieniężnych w innych jednostkach oraz nie udziela i nie zaciąga kredytów i pożyczek. Natomiast pożyczki z ZFŚS dla pracowników, którzy nie prowadzą ksiąg rachunkowych, inwentaryzuje się drogą weryfikacji sald (zgodnie z dyspozycją art. 26. ust. 1 pkt 3 uor).

II. Regulamin ZFŚS (zarządzenie dyrektora nr 2/12/2017 z 29.12.2017 r. nie spełniał wymogów uzfśś z uwagi na poniższe nieprawidłowości:

- 1. Wbrew definicji osób uprawnionych do korzystania z funduszu określonej w art. 2 ust. 5 uzfśś pozbawiono z możliwości korzystania z jego środków współmałżonków, a dzieciom ograniczono dofinansowanie do wypoczynku we własnym zakresie (50% w stosunku do pracowników, emerytów i rencistów).
- 2. Niezgodnie ze wskazaniem art. 8 ust 2 uzfśś w regulaminie nie ustalono:
 - a) żadnych szczegółowych zasad ani kwot dofinansowania do działalności kulturalno-oświatowej i sportowo-rekreacyjnej oraz kwot dopłat do wypoczynku zorganizowanego dla dzieci,
 - b) żadnych wymogów np. liczby dni wykorzystanego urlopu jako warunku do ubiegania się o dofinansowanie do wypoczynku we własnym zakresie.

W celu wyeliminowania przedstawionych powyżej nieprawidłowości polecam:

- 1. W instrukcji inwentaryzacyjnej ustalić sposób udokumentowania:
 - a) ostatecznych wyników inwentaryzacji drogą weryfikacji sald i drogą potwierdzenia sald należności (tj. konkluzji przesłanych do kontrahentów potwierdzeń sald) w formie np. zestawienia tabelarycznego czy protokołu) i powiązania tych wyników z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych.
 - b) porównaniach (wartości) łącznych wyników spisu z natury poszczególnych rodzajów składników majątku (tj. śr. trwałych, wyposażenia, gotówki, art. żywnościowych) z ich ewidencją księgową na odpowiednich kontach (np. 011, 013, 101, 310),
- 2. Dokonać analizy zapisów instrukcji inwentaryzacyjnej i wyeliminować z niej nieprawidłowe ustalenia, w szczególności dotyczące inwentaryzacji aktywów i pasywów, które w ZSO nie występują, tj:
 - a) drogą spisu z natury – papierów wartościowych,
 - b) drogą potwierdzenia sald – aktywów finansowych przechowywanych przez inne jednostki, udzielonych pożyczek i kredytów bankowych.



1. W regulaminie ZFŚS wykreślić zapisy ograniczające możliwość korzystania ze świadczeń tylko dla niektórych osób uprawnionych.
2. Ustalać kwoty dofinansowania do wszystkich wymienionych w regulaminie świadczeń.
3. Określić zasady uszczegóławiające możliwość dofinansowania do działalności kulturalno-oświatowej, sportowo-rekreacyjnej, wypoczynku we własnym zakresie.

Proszę w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego złożyć sprawozdanie z realizacji powyższych zaleceń – według wzoru określonego w załączniku nr 4⁶ 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

6 <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>;