



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, 17 czerwca 2020 r.

Pani Halina Rybczyńska
Dyrektor Zespołu Szkół
Odzieżowo-Włókienniczych
ul. Lwowska 11, 20-128 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 inwentaryzacji. Zbadano zgodności regulacji wewnętrznych dotyczących przeprowadzania inwentaryzacji z przepisami ustawy o rachunkowości¹ (dalej *uor*)², mając na względzie osiągnięcie celów inwentaryzacji. Szczegółowe ustalenia odnoszące się do kierowanego przez Panią Zespołu Szkół Odzieżowo-Włókienniczych 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 wyniki kontroli⁴ wynikające z tych ustaleń.

W ocenie Wydziału AK ustalona przez Panią instrukcja inwentaryzacyjna spełniała wymogi *uor*, z tym że brakowało pełnego udokumentowania wszystkich czynności wykonywanych w procesie inwentaryzacji, tj.:

- przedstawienia wyników spisu z natury środków trwałych, pozostałych środków trwałych i materiałów w magazynie oraz powiązania wyników tej inwentaryzacji z zapisami ksiąg rachunkowych,
- wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych stwierdzonych w toku inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald należności i drogą weryfikacji sald.

Nieustalenie dokumentowania powyższych etapów inwentaryzacji może wpływać na niewypełnienie postanowień art. 26 ust. 1 pkt 1 i 27 ust. 1 *uor*.

1 ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2019.351 t.j. ze zm.);

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

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.);

4 na podstawie § 4 ust. 1 pkt 1 ww. procedury;



Wobec powyższego polecam uzupełnić instrukcję inwentaryzacyjną o wskazanie sposobu udokumentowania wszystkich ww. czynności składających się na proces inwentaryzacji i w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego złożyć sprawozdanie z realizacji zalecenia – według wzoru określonego w zał. nr 4⁵ 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/Otrzymują:

1. Wydział Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin

5 <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>;