

40
LUBELSKI
LIPIEC '80

Prezydent Miasta Lublin

Szkoła Podstawowa Nr 39 w Lublinie	
data wpływu	20.08.2020
nr wpływu	1240
zał.	
ref.	

ISO 9001:2015
FS 583555ul. 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, 19 sierpnia 2020 r.



Szkoła Podstawowa nr 39

im. Szarych Szeregów w Lublinie

Za zgodność kopii z dokumentem elektronicznym

w systemie ePUAP
Data sporządzenia wydruku 20.08.2020

Data uwierzytelnienia 20.08.2020

Podpis osoby sporządzającej uwierzytelnienie

.....

Pani Małgorzata Bielecka
Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 39
im. Szarych Szeregów
ul. Krężnicka 156, 20-518 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 inwentaryzacyjnej¹ – zbadano zgodności regulacji dotyczących przeprowadzania inwentaryzacji z przepisami ustawy o rachunkowości² (dalej uor), mając na względzie osiągnięcie celów inwentaryzacji;
- regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych³ – sprawdzono zgodność zapisów regulaminu z wymogami ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych⁴ (ufzs) zapewniającymi celowe dysponowanie środkami publicznymi.

Szczegółowe ustalenia odnoszące się do kierowanej przez Panią Szkoły Podstawowej nr 39 (dalej: Szkoła) 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 ustalona zarządzeniem nr 25/2017 z 29.12.2017 r. nie zapewnia prawidłowego sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji, gdyż zawiera ustalenia niezgodne z uor i nie ustala sposobu udokumentowania istotnych czynności w procesie inwentaryzacji, a w szczególności:

1. Wbrew dyspozycji wynikającej z art. 27 ust. 1 uor nie ustalono sposobu udokumentowania:
 - przeprowadzenia inwentaryzacji drogą weryfikacji sald,
 - 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.

1 kontrolę w dniach 20.04-29.05.2020 r. przeprowadził zespół, w tym SP 39 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 SP 39 główny specjalista Anna Osypiuk;

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.);

Wynik weryfikacji:

20.08.2020

Nr dokumentu Mdok: 285951/06/2020/Ważny/ nie ważny/ brak możliwości weryfikacji

Strona 1 z 3

Podpisujący: Małgorzata Bielecka, Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 39 im. Szarych Szeregów, ul. Krężnicka 156, 20-518 Lublin

Podpis elektroniczny

.....



2. Niezasadnie wyłączono z obowiązku inwentaryzacji drogą uzgodnienia sald zerowe salda należności (rozd. Metody inwentaryzacji pkt 1b). Jest to niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 2 uor nieprzewidującym takich wyłączeń i niedającym delegacji do samodzielnego ustalania wyłączeń z obowiązku tej inwentaryzacji.
3. Ustalono obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji doraźnej w przypadku zmiany formy własności (pkt 4b), pomimo że Szkoła jest jednostką budżetową Gminy Lublin i nie dotyczą jej przekształcenia własnościowe.
4. Zastosowano niejednakowe nazewnictwo tego samego dokumentu (zatwierdzanego przez dyrektora protokołu rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych), określając go *Protokołem rozliczeń wyników inwentaryzacji* (rozd. Weryfikacja różnic inwentaryzacyjnych - pkt 5) lub *Protokołem weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych* (rozd. Rozliczenie spisu z natury w księgach rach. - pkt 2).

II. Regulamin funduszu świadczeń socjalnych ustalony zarządzeniem nr 11/2020 z 02.04.2020 nie spełniał wymogów uzfśś z uwagi na kwestie formalne, nieuprawnione wykluczenie współmałżonków z dofinansowania do świadczeń, stosowanie niesocjalnych kryteriów przy kwalifikowaniu wnioskodawców do progów dochodowych. Nie ustalono w nim ponadto szczegółowych zasad dofinansowania do wielu świadczeń i zawarto sprzeczne zapisy. I tak:

1. Przedłożony do kontroli regulamin nie był podpisany przez dyrektora i nie zawierał potwierdzenia uzgodnienia jego treści ze związkami zawodowymi, nie spełniając wymogów art. 8 ust. 2 uzfśś.
2. Jako uprawnionych do korzystania z funduszu – w rozumieniu art. 2 ust. 5 uzfśś – nie ujęto współmałżonków osób uprawnionych.
3. Zastosowano kryteria niesocjalne do kwalifikowania wnioskodawców do grup dochodowych, ujmując w najwyższej grupie dochodowej osoby, które nie okazały dokumentów potwierdzających wykazany w oświadczeniu dochód.
4. Regulamin zawierał niespójne ustalenia, gdyż wg § 25 ust. 2 regulaminu poręczycielami pożyczki mieszkaniowej mogą być pracownicy, których wynagrodzenie brutto wynosi co najmniej 100% minimalnego wynagrodzenia, natomiast wg § 5 wzoru umowy – 150% minimalnego wynagrodzenia.
5. Wbrew postanowieniom nie określono i nie dołączono do regulaminu ustaleń dot.:
 - a) maksymalnej wysokości pożyczki mieszkaniowej na dany rok i okresów jej spłaty na poszczególne cele mieszkaniowe (§ 28 regulaminu),
 - b) wysokości dopłat do wypoczynku – nie określono progów dochodowych, limitów dofinansowania ani kwot bazowych, od których naliczane są stawki dopłat,
 - c) nie ustalono limitu przyznawanych zapomóg, pomimo, że obowiązek ten wskazano w § 21 ust. 2 i 4 i § 22 ust. 3 i 4 regulaminu,
 - d) nie określono limitów dofinansowania do działalności kulturalno-oświatowej, sportowo-rekreacyjnej i wycieczek organizowanych przez pracodawcę, ani



szczegółowych zasad ustalania dofinansowania, co uniemożliwia jednoznaczne stwierdzenie czy przyznawane jest ono z uwzględnieniem kryteriów socjalnych wskazanych w art. 8 ust. 1 uzfśś.

6. Pominięto kryterium socjalne – sytuację materialną, wskazaną w art. 8 ust. 1 uzfśś oraz (z wyjątkiem klęsk żywiołowych) nie ustalono sposobu udokumentowania bądź uprawdopodobnienia zasadności wniosku o zapomogę w przypadku zdarzeń losowych.

W celu wyeliminowania przedstawionych powyżej nieprawidłowości polecam:

1. Ustalić sposób udokumentowania czynności inwentaryzacyjnych wskazanych w punkcie I.1 niniejszego wystąpienia.
2. Wyeliminować z instrukcji inwentaryzacyjnej zapisy dot. nieuzgadniania sald zerowych należności i przeprowadzenia inwentaryzacji uproszczonej w razie zmiany formy własności.
3. Przeanalizować zapisy instrukcji inwentaryzacyjnej i ujednolicić nazwy tego samego dokumentu.
4. Regulamin świadczeń socjalnych uzgodnić ze związkami zawodowymi potwierdzając ten fakt podpisami dyrektora oraz przedstawicieli związków zawodowych.
5. Zgodnie z regulaminem sporządzać i załączać przewidziane w nim dokumenty.
6. Do osób uprawnionych do korzystania ze funduszu włączyć współmałżonków.
7. Przestrzegać stosowania kryteriów (w szczególności socjalnego i materialnego) przy przyznawaniu świadczeń z funduszu.
8. Wyeliminować sprzeczne ustalenia warunków poręczenia pożyczki mieszkaniowej.

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 zachowania ww. terminu dopuszczam odstępstwo od terminu proceduralnego i proszę o złożenie sprawozdania do 30.09.2020 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>;

Szkoła Podstawowa nr 39 im. Szarych Szeregów w Lublinie
ul. Krężnicka 156, 20-518 Lublin

Lublin, dnia 22.09.2020 r.

Sprawozdanie z realizacji zaleceń pokontrolnych

wydaných po przeprowadzeniu kontroli obejmującej sprawdzenie procedur wewnętrznych w zakresie:

- Instrukcji inwentaryzacyjnej – zgodność regulacji dotyczących przeprowadzania inwentaryzacji z przepisami ustawy o rachunkowości mając na względzie osiągnięcie celów inwentaryzacji;
- Regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych – zgodność zapisów regulaminu z wymogami ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych zapewniającymi celowe dysponowanie środkami publicznymi.

w Szkole Podstawowej nr 39 im. Szarych Szeregów w Lublinie

Lp.	Zalecenia pokontrolne	Sposób realizacji zaleceń pokontrolnych	Termin zrealizowania	Uwagi
1.	Ustalić sposób udokumentowania czynności inwentaryzacyjnych wskazanych w punkcie I.1 wystąpienia AK-K-1.1711.23.4.2020: - przeprowadzania inwentaryzacji drogą weryfikacji sald, - Ostatecznych wyników inwentaryzacji	Wprowadzono nową Instrukcję inwentaryzacyjną Zarządzeniem Dyrektora nr 25/2020 z dnia 15.09.2020 r. Wprowadzono rozdział dotyczący procedur inwentaryzacji przeprowadzanej drogą weryfikacji. Wprowadzono wzór protokołu z inwentaryzacji przeprowadzanej drogą weryfikacji oraz wzór protokołu inwentaryzacji dokonanej drogą potwierdzenia sald – Załącznik nr 5 i Załącznik nr 6 do instrukcji.	Zrealizowano 15.09.2020	
2.	Wyeliminować z instrukcji inwentaryzacyjnej zapisy dot. nieuzgadniania sald zerowych należności i przeprowadzania inwentaryzacji uproszczonej w razie zmiany formy własności.	Wyeliminowano z instrukcji zapis o nieuzgadnianiu sald zerowych i przeprowadzaniu inwentaryzacji uproszczonej w razie zmiany formy własności.	Zrealizowano 15.09.2020	

3.	Przeanalizować zapisy instrukcji inwentaryzacyjnej i ujednolicić nazwy tego samego dokumentu.	Ujednolicono nazwy tego samego dokumentu – zamiast „protokołu weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych” wprowadzono nazwę „protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji”.	Zrealizowano 15.09.2020
4.	Regulamin świadczeń socjalnych uzgodnić ze związkami zawodowymi potwierdzając ten fakt podpisanymi dyrektora oraz przedstawicieli związków zawodowych.	Regulamin znajdujący się w jednostce był podpisany przez Dyrektora oraz uzgodniony z przedstawicielami związków zawodowych (skany w załączeniu). Szkoła przesłała do wglądu do audytu jedynie wersję elektroniczną a nie skan dokumentu. Nowy Regulamin ZFŚS wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora nr 24/2020 z dnia 15.09.2020 r. również został uzgodniony ze związkami zawodowymi.	Był zrealizowany 02.04.2020 r. Zrealizowano 15.09.2020
5.	Zgodnie z regulaminem sporządzać i załączać przewidziane w nim dokumenty.	W nowym Regulaminie ZFŚS wprowadzonym zarządzeniem Dyrektora nr 24/2020 z dnia 15.09.2020 r. dodano wykaz załączników stanowiących integralną część regulaminu. W poprzednim Regulaminie ZFŚS Tabela wysokości świadczeń socjalnych w 2020 r. zawierająca wysokości dopłat wskazanych w Ust. II pkt.5 <i>Wystąpienia pokontrolnych</i> była wprowadzona odrębnym Zarządzeniem Dyrektora nr 4/2020 z dnia 14.02.2020 r. i uzgodniona z przedstawicielami związków zawodowych (skany w załączeniu)	Zrealizowano 15.09.2020
6.	Do osób uprawnionych do korzystania z funduszu włączyć współmałżonków.	Włączono do osób uprawnionych współmałżonków - nowy Regulamin ZFŚS wprowadzony zarządzeniem Dyrektora nr 24/2020 z 15.09.2020 r.	Zrealizowano 15.09.2020

7.	Przestrzegać stosowania kryteriów (w szczególności socjalnego i materialnego) przy przyznawaniu świadczeń z funduszu.	Wprowadzono zapis, iż osoba uprawniona, która nie przedstawi do wglądu dokumentów potwierdzających dochód nie może korzystać funduszu - nowy Regulamin ZFŚS zarządzeniem Dyrektora nr 24/2020 z 15.09.2020 r.	Zrealizowano 15.09.2020	W poprzedniej wersji regulaminu szkoła wzorowała się na regulaminie ZFŚS UM Lublin – zarządzenie PM nr 20/3/2019 z 08.03.2019, Rozdz. 4 pkt. 4 – osoby nie przedstawiające dokumentów do wglądu mogą korzystać z ZFŚS w najniższej wysokości.
8.	Wyeleminować sprzeczne ustalenia warunków poręczenia pożyczki mieszkaniowej.	Wyeleminowano sprzeczny zapis z umowy pożyczki – w nowym Regulaminie ZFŚS wprowadzonym zarządzeniem Dyrektora nr 24/2020 z 15.09.2020 r. zmieniono treść załącznika nr 6 „Umowa pożyczki z ZFŚS”	Zrealizowano 15.09.2020	

Dyrektor


.....mgr. Małgorzata Bielecka.....

(Kierownik kontrolowanej jednostki)