



**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, 27 sierpnia 2020 r.

**Pan Jerzy Kolowca**  
**Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 42**  
**im. Konstantego Ildefonsa Gałczyńskiego**  
**ul. Rycerska 9, 20-522 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 *uzfśś*) zapewniającymi celowe dysponowanie środkami publicznymi.

Szczegółowe ustalenia odnoszące się do kierowanej przez Pana Szkoły Podstawowej nr 42 (dalej: Szkoła lub SP 42) 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 wyniki obu kontroli wynikające z tych ustaleń.

**I. Instrukcja inwentaryzacyjna (zarządzenie dyrektora nr 021.1.1.2019 z dnia 02.01.2019 r.) nie zapewnia prawidłowego przeprowadzenia inwentaryzacji, gdyż nie zawiera udokumentowania istotnych czynności wykonywanych w procesie inwentaryzacji, a część jej zapisów jest wprost niezgodna z *uor*, a w szczególności:**

1. W odniesieniu do dyspozycji wynikającej z art. 26 ust. 1 pkt 1 i art. 27 ust. 1 *uor* brakowało sposobu udokumentowania:

1 kontrolę w dniach 20.04-29.05.2020 r. przeprowadził zespół, w tym SP 42 główny specjalista Mirosław Dyk;

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

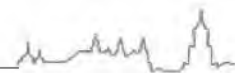
3 kontrolę w dniach 20.04-29.05.2020 r. przeprowadził zespół, w tym SP 42 główny specjalista Anna Osypiuk;

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.);



- ostatecznych wyników inwentaryzacji przeprowadzonej drogą potwierdzenia sald (konkluzji przesłanych do kontrahentów potwierdzeń sald w formie np. zestawienia tabelarycznego czy protokołu),
  - powiązania wyników inwentaryzacji z księgami rachunkowymi oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych – dot. wszystkich trzech metod inwentaryzacji (spisu z natury, potwierdzenia sald, weryfikacji sald).
2. Ustalono bezprzedmiotowy obowiązek inwentaryzacji:
- a) w drodze potwierdzenia sald - rozliczeń z tytułu przekazanych lub otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych (rozd. 1 pkt 8.8d). Nieodpłatne przekazanie, a tym bardziej nieodpłatne otrzymanie środka trwałego nie skutkuje należnością Szkoły, w związku z tym nie może być przedmiotem inwentaryzacji. Nieodpłatnie przekazany środek trwały nie będzie już własnością Szkoły i nie podlega inwentaryzacji przez Szkołę. Z kolei otrzymany nieodpłatnie środek trwały powinien zostać wyceniony w sposób wskazany w art. 28 ust. 2 uor, przyjęty do ewidencji środków trwałych i inwentaryzowany drogą spisu z natury zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 1 uor,
  - b) metodą weryfikacji sald – rozpoczętych budów w obcych środkach trwałych (rozd. 1 pkt 8.11d), pomimo że Szkoła nie prowadzi takiej działalności.
3. Niezasadnie wyłączono z przeprowadzenia inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald stan należności uregulowanych do dnia sporządzenia bilansu (rozd. 1 pkt 8.10b). Zapis ten jest niezgodny z art. 26 ust. 3 pkt 1 uor, który zobowiązuje do zakończenia inwentaryzacji do dnia 15 stycznia, zaś bilans sporządza się dopiero do 31 marca (art. 52 ust. 1 uor).
4. Dwukrotnie i różnie (niespójnie) wskazano osoby odpowiedzialne za przeprowadzenie inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald należności. Zapisano bowiem, że należy to do obowiązków głównego księgowego (w rozdz. 1 pkt 8.5c i w zał. nr 2 do instrukcji), a innym razem (w rozdz. 5 pkt 8.35), że inwentaryzację tę przeprowadzają pracownicy działu finansowo-księgowego. W Szkole taka komórka nie funkcjonowała (strukturę organizacyjną tworzyły stanowiska pracy).
- II. Regulamin ZFŚS (zarządzenie dyrektora nr DN.021.1.10.2019 z 06.04.2019 r.) nie w pełni odpowiadał wymogom uzfśś ponieważ ograniczono krąg osób uprawnionych do korzystania z funduszu lub z niektórych świadczeń, nie ustalono w nim stawek dofinansowania do większości przyznawanych świadczeń, jak też uwzględniono dofinansowywanie do świadczeń w formie bonu, której nie przewidywał katalog świadczeń wskazany w uzfśś. I tak:**
1. Krąg osób uprawnionych do korzystania z funduszu w rozumieniu art. 2 ust. 5 uzfśś został ograniczony. Nie ujęto w nim współmałżonków, dofinansowanie do wypoczynku przewidziano tylko dla pracowników, zaś dla dzieci tylko wypoczynek zorganizowany. Dla emerytów i rencistów ustalono inne, specyficzne dla nich świadczenie (jednorazową pomoc finansową stanowiącą niejako częściową rekompensatę za brak dopłaty do wypoczynku). Ponadto ograniczono możliwość



ubiegania się o pożyczkę mieszkaniową do pracowników zatrudnionych na czas nieokreślony, którzy przepracowali co najmniej rok.

2. W § 4 ust. 2 regulaminu ustalono, że zapomogi mogą być wypłacane w postaci bonu towarowego, mimo braku tej formy działalności socjalnej w art. 2 ust. 1 uzfśś.
3. W zasadach korzystania z ZFŚS wymaganych z mocy art. 8 ust. 2 nie ustalono kwot dofinansowania do wypoczynku, jednorazowej pomocy finansowej oraz do działalności kulturalno-oświatowej i sportowo-rekreacyjnej. Ponadto ustalono różne zasady przy korzystaniu z dofinansowania do wypoczynku we własnym zakresie, tj. aby móc ubiegać się o to świadczenie, pracownicy zatrudnieni na czas określony muszą wykorzystać 14 kolejnych dni kalendarzowych urlopu, co nie dotyczy pracowników zatrudnionych na czas nieokreślony.

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

1. W instrukcji inwentaryzacyjnej wskazać sposób udokumentowania czynności wymienionych w ww. pkt 1.
2. Dokonać analizy zapisów instrukcji inwentaryzacyjnej i wyeliminować z niej zapisy :
  - a) zwalniające z obowiązku przeprowadzenia inwentaryzacji należności uregulowanych do dnia sporządzenia bilansu,
  - b) zobowiązujące do inwentaryzacji aktywów i pasywów niewystępujących w Szkole,
  - c) powierzające obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald należności komórce organizacyjnej, której nie ma w Szkole i przypisać je osobie, która faktycznie przeprowadza tę inwentaryzację.
3. W regulaminie ZFŚS włączyć do katalogu osób uprawnionych współmałżonków, dofinansowanie do wypoczynku umożliwić wszystkim uprawnionym i wycofać nieuzasadnione ograniczenia przy przyznawaniu pożyczki mieszkaniowej.
4. Wykreślić z regulaminu nieprzewidziane ustawowo przyznawanie bonów towarowych.
5. Ustalić w regulaminie kwoty dofinansowania do wszystkich przyznawanych świadczeń oraz ujednoczyć zasady dotyczące wykorzystania urlopu przy dofinansowaniu do 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 4<sup>6</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 złożenie sprawozdania do 30.10.2020 r.

**z up. Prezydenta Miasta Lublin  
Dyrektor Wydziału Audytu i Kontroli**

<sup>6</sup> <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>;



**mgr inż. Anna Morow**

(dokument w postaci elektronicznej podpisany  
kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Do wiadomości: Wydział Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin