



40
LUBELSKI
LIPIEC '80

Prezydent Miasta Lublin

Szkoła Podstawowa nr 6 w Lublinie
WPLYNEŁO
2020-08-20
Nr z rejestracji: 2020/08/20
Podpis: [signature]

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, 19 sierpnia 2020 r.



Pani Danuta Nowakowska-Bartłomiejczyk
Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 6
im. Romualda Traugutta
ul. Czwartaków 11, 20-045 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 zgodności zapisów regulaminu z wymogami ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych⁴ (dalej *ufzś*) zapewniającymi celowe dysponowanie środkami publicznymi.

Szczegółowe ustalenia odnoszące się do kierowanej przez Panią Szkoły Podstawowej nr 6 (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 tych kontroli. I tak:

I. Instrukcja inwentaryzacyjna ustalona zarządzeniem dyrektora nr 25/2019 z dnia 22.10.2019 r. nie zapewnia w pełni prawidłowego przeprowadzenia inwentaryzacji, ponieważ nie ustalono w niej sposobu udokumentowania wszystkich kluczowych czynności występujących w procesie inwentaryzacji:

1. W odniesieniu do dyspozycji wynikającej z art. 26 ust. 1 pkt 1 i art. 27 ust. 1 *uor* brakowało sposobu udokumentowania:
 - wykazania sumarycznych wyników inwentaryzacji i powiązania ich z zapisami ksiąg rachunkowych – dotyczy to wszystkich trzech metod inwentaryzacji,

1 kontrolę w dniach 20.04-29.05.2020 r. przeprowadził 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. przeprowadziła inspektor Małgorzata Omelianuk;

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.);

- wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych w toku zarówno inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald, jak i drogą weryfikacji sald.

W instrukcji zapisano co prawda, że komisja inwentaryzacyjna sporządza protokół z weryfikacji pozostałych środków trwałych, a główna księgowa zestawienie z weryfikacji sald, jednak nie wskazano jakie informacje zamieszcza się w tych dokumentach ani nie ustalono ich wzorów. Nie pozwala to na zapewnienie, że dokumenty te zawierają wymienione powyżej dane, niezbędne do prawidłowego rozliczenia inwentaryzacji drogą weryfikacji sald.

2. Nie ustalono jakie aktywa objęte są spisem z natury i nieprecyzyjnie wskazano przedmiot inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald. Zapisano jedynie (w § 30 ust. 2 pkt. 2), że uzgadnia się z kontrahentem kwotę salda należności. Tymczasem np. należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych czy należności z tytułów publiczno-prawnych oraz sporne i wątpliwe inwentaryzowane są drogą weryfikacji sald (art. 26 ust. 1 pkt 3 uor.), a nie drogą uzgodnienia sald.

II. Regulamin ZFŚS wdrożony od 01.03.2017 r. zarządzeniem dyrektora nr 15/2017 z 20.02.2017 r. w zasadzie spełniał wymogi uzfśś, jednak w ocenie Wydziału AK zawierał nw. uchybienia w stosunku do przepisów uzfśś oraz nieścisłości:

1. Wykluczono z dofinansowania do wypoczynku współmałżonków wymienionych w katalogu osób uprawnionych do korzystania z funduszu zawartym w art. 2 ust. 5 uzfśś. Dla dzieci ustalono inną częstotliwość przyznawania tego świadczenia (raz na dwa lata) niż dla pracowników i emerytów i rencistów (raz do roku), natomiast przy pozostałych świadczeniach pominięto w ogóle dzieci i współmałżonków, co oznacza stosowanie innych niż wymienione w art. 8 ust. 1 uzfśś kryteriów.
2. W przypadku zapomogi nie ustalono sposobu udokumentowania lub uprawdopodobnienia zaistnienia zdarzeń losowych uprawniających do jej przyznania z zastosowaniem kryterium materialnego.

W celu wyeliminowania przedstawionych powyżej nieprawidłowości polecam:

1. Ustalić w instrukcji inwentaryzacyjnej sposób dokumentowania czynności wymienionych w ww. pkt I.1 (w formie np. zestawienia tabelarycznego czy protokołu).
2. Wskazać w instrukcji inwentaryzacyjnej jakie aktywa Szkoła inwentaryzuje drogą ich spisu z natury i doprecyzować jakie należności są inwentaryzowane drogą potwierdzenia sald.
3. Zapewnić w regulaminie ZFŚS dofinansowanie do wypoczynku wszystkim uprawnionym wskazanym w art. 2 ust. 5 uzfśś i stosować kryteria wymienione w art. 8 ust. 1 uzfśś.
4. Uszczegółowić zasady i kierować się kryterium materialnym przy przyznawaniu pomocy finansowej zgodnie z dyspozycją art. 8 ust. 1 i 2 uzfśś.

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>;