

**Dyrektor Szkoły Podstawowej
w Lubszy**

Wystąpienie pokontrolne

W dniach 28-29.01.2011r. oraz 8-10.02.2011r. przeprowadzono kontrolę w Szkole Podstawowej w Lubszy przez p. Sonię Moj-Rudzińską.

Kontrolą objęto :

- *realizację zaleceń pokontrolnych wydanych po kontroli, która odbyła się w roku 2009,*
- *wprowadzone procedury w zakresie kontroli zarządczej,*
- *prawidłowości dokonywania wydatków bieżących miesięcy IX i X 2010r. , wydatków na wynagrodzenia pracowników obsługi,*
- *prawidłowości sporządzenia oraz zgodności z ewidencją księgową sprawozdań budżetowych za okres III kwartału 2010r.,*
- *zgodności ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi.*

W toku kontroli ustalono:

1. *Zarządzeniem nr 4/2010 z dnia 21.01.2010r. jednostka wprowadziła Zakładowy plan kont (polityka rachunkowości), który zawierał zapisy wymagane na podstawie art. 10 ustawy o rachunkowości. Zarządzenie powołuje się na podstawę prawną którą było rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. 142, poz. 1020), które przestało obowiązywać z dniem 1.08.2010r. W okresie od sierpnia do chwili obecnej nie dokonano aktualizacji procedury. Procedura nie określa nazwy programu księgowego, wersji i producenta oraz wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto daty rozpoczęcia jego eksploatacji, zasad wyceny pasywów i aktywów oraz zasad ustalania wyniku finansowego.*

2. Wprowadzając zarządzeniem dyrektora nowe instrukcje nie uchylano wcześniej obowiązujących.
3. W wyniku kontroli procedury wprowadzonej Zarządzeniem nr 5/2010 z dnia 18.03.2010r. w sprawie standardów kontroli zarządczej w Szkole Podstawowej w Lubszy stwierdzono, że jednostka nie określiła planowanych wielkości ryzyka oraz nie dokonała analiz kwartalnych. Konieczność powyższych działań wynika z zapisów procedury.
4. Założenia do planu jednostkowego dochodów i wydatków zostały opracowane i zatwierdzone przez dyrektora jednostki bez podania daty sporządzenia.
5. Na podstawie kontroli zgodności zatwierdzonego planu finansowego na rok 2010 ze sprawozdaniem Rb-28S za styczeń 2010 stwierdzono, że plan wykazany w sprawozdaniu Rb-28S za styczeń 2010 był niezgodny z zatwierdzonym planem finansowym na rok 2010. W rozdz. 80101 wystąpiły niezgodności w § 4350,4360,4370. W planie finansowym nie ujęto również rozdziału 80146, który pojawił się w sprawozdaniu.
6. Wprowadzenie zmian planu wydatków i dochodów do ksiąg rachunkowych (konto 980) nie jest dokumentowane odpowiednim dowodem księgowym.
7. W zakresie dokumentacji potwierdzającej zakup robót dotyczących położenia wykładziny w oddziale przedszkolnym w Lubszy oraz usunięcia skutków zalania wodą deszczową, stwierdzono, że na fakturach nie umieszczono informacji, czy zamówienie zostało udzielone zgodnie z Regulaminem w sprawie zasad dokonywania zakupu dostaw, usług i robót budowlanych o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 1400 euro wprowadzonym dnia 20.01.2010r. Zawarte w tym zakresie umowy nie zostały podpisane przez głównego księgowego na znak dokonania kontroli w trybie art. 54 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych.
8. Na podstawie kontroli dokumentacji osobowej pracowników stwierdzono, że:
 - pracownicy nie zostali zapoznani z regulaminem wynagradzania pracowników niepedagogicznych zatrudnionych w SP w Lubszy,
 - angaże zmieniające wynagrodzenie nie określają wysokości przysługujących dodatków,
 - przyjęta kategoria zaszeregowania dla stanowiska sprzątaczką była niezgodna z maksymalną kategorią zaszeregowania wynikającą w tabeli stanowiącej załącznik nr 2 do **Regulaminu wynagradzania pracowników niepedagogicznych zatrudnionych w Szkole Podstawowej w Lubszy** wprowadzonego Zarządzeniem nr 2/2009 z dnia 15.06.2009r.

Na podstawie ustaleń kontroli zalecam:

1. Zaktualizować podstawę prawną (dopisać odpowiednie artykuły ustawy o rachunkowości) oraz uzupełnić o zapisy wymagane art. 10 ustawy o rachunkowości.
2. Wprowadzając zarządzeniem dyrektora nowelizacje procedur istniejących należy uchylić wcześniej obowiązujące (dotyczy wprowadzenia całej procedury, nie częściowej zmiany).
3. Zgodnie z przyjętą procedurą w sprawie standardów kontroli zarządczej w Szkole Podstawowej w Lubszy należy określić wielkość ryzyka oraz wykonywać analizy kwartalne.
4. Sporządzając projekty planów finansowych oraz plany finansowe należy umieszczać datę sporządzenia.
5. Sporządzając plan finansowy na kolejny rok obrotowy należy bezwzględnie zachować zgodność z kwotami dochodów i wydatków wynikającymi z przyjętej uchwały budżetowej.
6. Zmiany planu wydatków i dochodów należy wprowadzać do ksiąg rachunkowych na podstawie odpowiednich dowodów księgowych.
7. Na fakturach i rachunkach dokumentujących zakup usług należy umieścić adnotację informującą o podstawie udzielenia zamówienia. Zawierane umowy dotyczące realizowanych usług należy przedstawić głównemu księgowemu celem dokonania kontroli w trybie art. 54 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych.

8. Zapoznać pracowników z regulaminem wynagradzania oraz uzyskać formalne potwierdzenie.
9. W angażach zmieniających warunki płacowe należy podawać wszystkie składniki wynagrodzenia. Ustalać właściwe kategorie zaszeregowania zgodne z obowiązującymi przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi.

Sprawozdanie z realizacji zaleceń pokontrolnych przedstawić w terminie 21 dni od otrzymania niniejszego pisma.

Burmistrz Woźnik

BURMISTRZ

Alojzy Cielieński