

**Dyrektor Szkoły Podstawowej
w Woźnikach**

Wystąpienie pokontrolne

W dniach 9-11.02 i 23-25.02.2011r., przeprowadzono kontrolę w Szkole Podstawowej w Woźnikach 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 1/2010 z dnia 12.01.2010r. jednostka wprowadziła Procedury kontroli finansowej - 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. Na podstawie kontroli prawidłowości stosowania procedury w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w SP w Woźnikach wprowadzonej Zarządzeniem nr 7/2010 z dnia 19.05.2010r. stwierdzono, że dyrektor jednostki nie dokonał potwierdzenia stanu kontroli zarządczej, co jest wymagane na podstawie § 23 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 niezgodności polegające na:
 - wykazaniu planu wydatków w rozdz. 80146 w łącznej wysokości 7310 zł pomimo braku zatwierdzonego planu wydatków w tym rozdziale,
 - wykazaniu w sprawozdaniu w rozdz. 80101 § 4300 kwoty 13.000 zł, gdzie w zatwierdzonym planie przyjęto kwotę 12.000 zł,
 - wykazaniu w sprawozdaniu w rozdz. 80101 § 4370 kwoty 2.400 zł, gdzie w zatwierdzonym planie przyjęto kwotę 2.300 zł,
 - wykazaniu w sprawozdaniu w rozdz. 80101 § 4740 kwoty 500 zł, gdzie w zatwierdzonym planie przyjęto kwotę 700 zł,
 - wykazaniu w sprawozdaniu w rozdz. 80101 § 4750 kwoty 300 zł, gdzie w zatwierdzonym planie przyjęto kwotę 100zł.
6. Wprowadzenie zmian planu wydatków i dochodów do ksiąg rachunkowych (konto 980) nie jest dokumentowane odpowiednim dowodem księgowym.
7. W wyniku przeprowadzonej analizy terminowości dokonywania płatności stwierdzono przekroczenia terminów płatności w następujących przypadkach:
 - f-ra FV 154/08/2010/k z dnia 31.08.2010r. na kwotę 580,61 zł z terminem zapłaty 14.09.2010r., płatności dokonano dnia 21.09.2010r (data wpływu do ZEASMiG – 10.09.2010r.),
 - faktury nr 750/p z dnia 10.09.2010r. na kwotę 231,44 zł z terminem zapłaty 15.09.2010r., płatności dokonano 20.09.2010r., (data wpływu do ZEASMiG – 13.09.2010r.),
 - rach. 28/10 z dnia 8.09.2010r. na kwotę 273 zł z terminem zapłaty 15.09.2010r., płatności dokonano 21.09.2010r., (data wpływu do ZEASMiG – 16.09.2010r.).

Powyższe świadczy o nieprawidłowym obiegu dokumentów, a więc narusza procedury kontroli zarządczej mówiące o terminowości realizacji operacji finansowych oraz zapisy Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych. Oznacza również nie wykonano właściwie zaleceń pokontrolnych.

8. Na podstawie kontroli prawidłowości stosowania klasyfikacji budżetowej stwierdzono, że :
 - usługa konserwacji gaśnic za którą wystawiono rach.28/10 z dnia 8.09.2010r. na kwotę 273 zł została zaklasyfikowana do § 4300 – zakup usług pozostałych zamiast do § 4270 – zakup usług remontowych,
 - dochody z tytułu opłat za stołówkę szkolną klasyfikowane były w miesiącu wrześniu do rozdz. 80101 – szkoły podstawowe, zamiast do rozdz. 80148 – stołówki szkolne.
9. Na podstawie kontroli prawidłowości sporządzenia sprawozdania Rb-28S za III kwartał stwierdzono, że w rozdz. 80101 § 4280 w sposób nieprawidłowy wykazano zaangażowanie, tj. w wysokości niższej niż wykonane wydatki i nieopłacone zobowiązania.
10. Na podstawie kontroli sprawozdania Rb-N za III kwartał 2010r. stwierdzono, że w pozycji N5.1 wykazano kwotę 115,67 stanowiącą nadpłatę z tytułu podwójnego opłacenia faktury

1007200363204 z dnia 22.07.2010r. wystawionej przez Polkomtel SA. Powyższe nie wynika z ewidencji na koncie „201”-rozhanki z dostawcami i odbiorcami.

11. W wyniku analizy zestawienia obrotów i sald za dziewięć miesięcy 2010r. stwierdzono, że konto „135” – **Rachunek ZFSS** wykazywało saldo Wn 76.581,07, co było niezgodne z WB nr 29 na dzień 30.09.2010r., które wykazywało saldo Wn 69.581,07. Powyższa nieprawidłowość wynikała z błędnego księgowania wydatku z konta ZFSS dotyczącego wypłaty pożyczki mieszkaniowej w wysokości 7000 zł (dowód 192-Wb20 z dnia 15.07.2010r.-dekret 240/240). Nieprawidłowość świadczy o niewłaściwym funkcjonowaniu procedur kontroli finansowej, która nie wykryła niezgodności sald konta bankowego i księgowego w okresie od lipca do października.
12. Na podstawie kontroli dokumentacji osobowej pracowników stwierdzono, że angaże zmieniające wynagrodzenie nie określają wysokości przysługujących dodatków.

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. Dokonać oceny i potwierdzenia stanu kontroli zarządczej zgodnie z wymaganiami § 23 wprowadzonej procedury w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w SP w Woźnikach
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. Wydatki należy realizować zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych, tj. w wysokości i w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
8. Stosować klasyfikację budżetową zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2.03.2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków rozchodów i przychodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
9. Sporządzając sprawozdania Rb-28S i Rb-N wykazywać dane wynikające z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej. Wzmocnić nadzór nad osobami odpowiedzialnymi za sporządzanie sprawozdań.
10. W zakresie ewidencji księgowej należy systematycznie weryfikować salda kont księgowych oraz prawidłowości ewidencji księgowej. Wzmocnić nadzór nad osobami odpowiedzialnymi za prowadzenie ksiąg rachunkowych.
11. W angażach zmieniających warunki płacowe należy podawać wszystkie składniki wynagrodzenia.

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

Burmistrz Woźnik

BURMISTRZ

Alojzy Ciesielski