

**Dyrektor Szkoły Podstawowej
w Psarach**

Wystąpienie pokontrolne

W dniach 26-28.01.2011r. przeprowadzono kontrolę w Szkole Podstawowej w Psarach 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 4.01.2010r. 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. W wyniku kontroli procedury wprowadzonej Zarządzeniem nr 3/2010 z dnia 1.03.2010r. w sprawie zasad organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej w Szkole Podstawowej w Psarach stwierdzono, że:
 - nie dokonano identyfikacji ryzyk zagrażających celom jednostki,
 - nie określono celu i misji jednostki,
 - nie ustalono również zadań wrażliwych przy wykonaniu których pracownicy mogą być podatni na szkodliwe wpływy.Konieczność powyższych działań wynika z zapisów procedury.
4. Na podstawie kontroli prawidłowości sporządzenia planu finansowego stwierdzono, że plan wydatków wykazany w sprawozdaniu Rb-28S za styczeń 2010 był niezgodny z zatwierdzonym planem finansowym na rok 2010. Różnica w rozdziale 80101 dotyczyła § 4350, 4360. Plan finansowy zatwierdzony 20.12.2009r. nie zawierał również planu wydatków dla rozdziału 80146.
5. W wyniku kontroli prawidłowości stosowania klasyfikacji budżetowej stwierdzono, że usługa konserwacji systemu alarmowego zaklasyfikowana została do § 4300 – zakup usług pozostałych zamiast do § 4270 – zakup usług remontowych, gdzie zgodnie z opisem rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2.03.2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków rozchodów i przychodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, należy ujmować usługi konserwacji polegające na przywracaniu wartości użytkowej urządzeń i sprzętu.
6. 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 nowelizację procedur istniejących należy uchylić wcześniej obowiązujące (dotyczy wprowadzenia całej procedury, nie częściowej zmiany).
3. Zgodnie z przyjętą procedurą w sprawie zasad organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej w Szkole Podstawowej w Psarach należy dokonać identyfikacji ryzyk zagrażających celom jednostki, określić cel i misję jednostki, ustalić zadania wrażliwe przy wykonaniu których pracownicy mogą być podatni na szkodliwe wpływy.
4. Sporządzając plan finansowy na kolejny rok obrotowy należy bezwzględnie zachować zgodność z kwotami dochodów i wydatków wynikającymi z przyjętej uchwały budżetowej.
5. 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.
6. 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 Cichowski