

**Dyrektor Liceum
w Psarach**

Wystąpienie pokontrolne

W dniach 9-11 i 22-24.02.2011r. przeprowadzono kontrolę w Liceum 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 17/2009/2010 z dnia 31.12.2009r. 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. W wyniku kontroli procedury wprowadzonej Zarządzeniem nr 26/2009/2010 z dnia 20.05.2010r. w sprawie zasad organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej w Liceum w Psarach stwierdzono, że:

- nie dokonano identyfikacji ryzyk zagrażających celom jednostki oraz akceptowalnego poziomu ryzyka,
- brak również określenia celów,
- nie dokonano samooceny systemu.

Konieczność powyższych działań wynika z zapisów procedury.

3. Założenia do planu jednostkowego dochodów i wydatków zostały opracowane i zatwierdzone przez dyrektora jednostki bez podania daty sporządzenia.
4. Na podstawie kontroli prawidłowości sporządzenia planu finansowego stwierdzono, że plan wydatków wykazany w sprawozdaniu Rb-28S za styczeń 2010r. był niezgodny z zatwierdzonym planem finansowym na rok 2010. Stwierdzono niezgodności polegające na:
- wykazaniu w sprawozdaniu w rozdz. 80120 § 4210 planu w wysokości 7.600 zł, gdzie w zatwierdzonym planie przyjęto kwotę 7.100 zł,
 - wykazaniu w sprawozdaniu w rozdz. 80120 § 4300 kwoty 3.300 zł, gdzie w zatwierdzonym planie przyjęto kwotę 4.300 zł,
 - wykazaniu w sprawozdaniu w rozdz. 80120 § 4350 kwoty 1.500 zł, gdzie w zatwierdzonym planie przyjęto kwotę 0zł,
 - wykazaniu w sprawozdaniu w rozdz. 80120 § 4360 kwoty 500 zł, gdzie w zatwierdzonym planie przyjęto kwotę 0 zł,
 - nie wykazaniu w sprawozdaniu w rozdz. 80120 § 4370 kwoty 2.000 zł, gdzie w zatwierdzonym planie przyjęto kwotę 3.000 zł,
 - wykazaniu w sprawozdaniu w rozdz. 80146 łącznej kwoty planowanych wydatków w wysokości 4020 zł, pomimo braku zatwierdzonego planu wydatków.
5. Wprowadzenie zmian planu wydatków i dochodów do ksiąg rachunkowych (konto 980) nie jest dokumentowane odpowiednim dowodem księgowym.
6. Na podstawie kontroli prawidłowości rozliczania delegacji nr 65/2010 zrealizowanej dnia 6.10.2010r. stwierdzono, że została przedstawiona do rozliczenia w dniu 22.10.2010r. tj. po terminie 14 dni od zakończenia podróży służbowej, wynikającym z przepisów rozporządzenia. Podobnie w przypadku delegacji nr 66/2010 odbytej w dniach 1-8.10.2010r. a przedstawionej do rozliczenia w dniu 29.10.2010r. Ponadto zawarte w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych zapisy dotyczące terminu rozliczania podróży służbowych są sprzeczne z zapisami w/w rozporządzenia. W instrukcji zapisano, że rozliczenie podróży należy przedstawić w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po rozliczeniu podróży służbowej.
7. Na podstawie analizy zaangażowania wykazanego w sprawozdaniu Rb-28S za III kwartał stwierdzono nieprawidłowości polegające na nieprawidłowym wykazaniu jego wysokości w rozdz. 80120 § 4210, 4410, rozdz. 80146 § 4410, 4700. Wartość zaangażowania była niższa niż wartość zrealizowanych wydatków i nieopłaconych zobowiązań. Powyższe świadczy o błędnej ewidencji zaangażowania.
8. Na podstawie analizy sprawozdania Rb-28S za dziesięć miesięcy 2010 r. stwierdzono niezgodność polegającą na wykazaniu planu wydatków bez uwzględnienia zmian wprowadzonych Zarządzeniem nr 7F/2010 Dyrektora Liceum w Psarach z dnia 25.10.2010r. w sprawie przesunięcia w planie wydatków kwoty 1338 zł z § 4010 do § 4040 w rozdz. 80120.
9. 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. Zgodnie z przyjętą procedurą w sprawie zasad organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej w Liceum w Psarach należy dokonać identyfikacji ryzyk zagrażających celom jednostki, określić cel i misję jednostki, dokonać samooceny systemu.*
- 3. Sporządzając projekty planów finansowych oraz plany finansowe należy umieszczać datę sporządzenia.*
- 4. Sporządzając plan finansowy na kolejny rok obrotowy należy bezwzględnie zachować zgodność z kwotami dochodów i wydatków wynikającymi z przyjętej uchwały budżetowej.*
- 5. Zmiany planu wydatków i dochodów należy wprowadzać do ksiąg rachunkowych na podstawie odpowiednich dowodów księgowych.*
- 6. Uzgodnić zapisy Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych z wymogami Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie warunków ustalania należności z tytułu podróży służbowej odbywanej na obszarze kraju (Dz.U. Nr 236, poz. 1990 z późn. zm.).*
- 7. Sporządzając sprawozdania Rb-28S wykazywać dane wynikające z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej. Wzmocnić nadzór nad osobami odpowiedzialnymi za sporządzanie sprawozdań i prowadzenie ewidencji księgowej.*
- 8. 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

B U R M I S T R Z

Alojzy Ciągowski