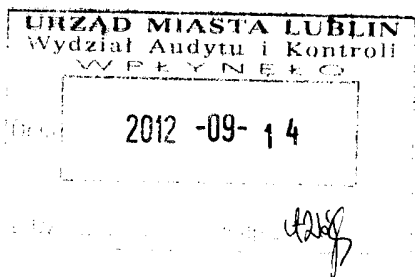


**ZESPÓŁ SZKÓŁ NR 10
W LUBLINIE**
20-543 Lublin, ul. Biedronki 13
tel./fax (081) 527-67-33

Lublin, dnia 13 września 2012 r.


Znak: ZS10-091-10/2012



Pani Anna Morow
Dyrektor
Wydziału Audytu i Kontroli

W odpowiedzi na Wystąpienie pokontrolne z dnia 10.07.2012 r. znak AK-K-I.1711.9.2012 dyrektor Zespołu Szkół nr 10 w Lublinie przekazuje w załączniku sprawozdanie z realizacji zaleceń pokontrolnych wydanych po przeprowadzeniu kontroli.

DYREKTOR


mgr Urszula Łapińska-Łubniewska

**ZESPÓŁ SZKÓŁ NR 10
W LUBLINIE**
20-543 Lublin, ul. Biedronki 13
tel./fax (081) 527-67-33

Lublin, dnia 13.09.2012

URZĄD MIASTA LUBLIN
Wydział Audytu i Kontroli
W P E N I E
Dnia **2012-09-14**
L.Dz. Podpis: *[Signature]*

**Sprawozdanie z realizacji zaleceń pokontrolnych
wydanych po przeprowadzeniu kontroli:**

Sprawdzenie prawidłowości prowadzenia gospodarki finansowej w 2011r. oraz I kwartale 2012 r.
w Zespole Szkół nr 10 w Lublinie ul. Biedronki 13, 20-543 Lublin

Lp	Zalecenia pokontrolne	Sposób realizacji zaleceń pokontrolnych	Termin zrealizowania	Uwagi
1.	Zawieranie umów najmu na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony wyłączenie po uzyskaniu zgody Prezydenta (za pośrednictwem Wydziału Gospodarowania Mieniem Urzędu Miasta Lublin)	Przyjęto do przestrzegania i zalecono kierownikowi gospodarczemu przygotowywanie na bieżąco informacji dotyczących zawieranych umów celem przekazania ich do WOIW UM Lublin.	31.05.2012r.	
2	Egzekwowanie od kontrahentów odsetki od nieterminowych płatności oraz dokonywać odpowiedniej ich ewidencji w księgach rachunkowych	Zalecono głównej księgowej naliczanie odsetek od nieterminowych płatności na koniec każdego kwartału i ewidencjonowane w księgach rachunkowych oraz egzekwowane ich od kontrahentów.	31.05.2012r.	
3.	Dokumentowanie przez główną księgową – przed podpisaniem umowy - zabezpieczenia w planie finansowym środków na realizację zaciągniętych zobowiązań wynikających z zawieranych umów	Zalecono głównej księgowej potwierdzanie podpisem umów wraz z adnotacją, że zobowiązanie wynikające z umowy ma pokrycie w planie finansowym Zespołu.	31.05.2012r.	Wnoszę uwagę do punktu 2 nieprawidłowości wymienionych w wystąpieniu pokontrolnym. Na przytoczonej umowie z 06.06.2011r. główna księgowa nie mogła złożyć podpisu, ponieważ przebywała w tym czasie na długim zwolnieniu lekarskim 16.05.-31.07.2011r. O tej sytuacji

4.	Prowadzenie ewidencji analitycznej rozrachunków z kontrahentami wg podziałek klasyfikacji budżetowej	Zalecono głównej księgowej prowadzenie ewidencji analitycznej rozrachunków z kontrahentami wg podziałek klasyfikacji budżetowej		31.05.2012r.		panowie inspektorzy M. Szeleszczuk i M. Kotowski byli przeze mnie poinformowani podczas przeprowadzanej kontroli.	
5.	Rzeczne sporządzenie sprawozdań budżetowych, tj. zamieszczenie w nich danych wynikających z ewidencji księgowej	Zalecono głównej księgowej sporządzenie sprawozdań budżetowych na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej i przedstawianie dyrektorowi wraz ze sprawozdaniem odpowiednich wydruków z księgowego programu komputerowego.		31.05.2012r.			
6.	Prowadzenie na bieżąco ewidencji księgowej zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego na koncie 998	Zalecono głównej księgowej prowadzenie na bieżąco ewidencji księgowej dla konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” w okresach sprawozdawczych dokonywanych operacji gospodarczych.		31.05.2012r.			
7.	Nadzorować rzetelność sprawozdań budżetowych	Dyrektor comiesięcznie będzie weryfikował dane z systemu księgowego ze sprawozdaniami RB przekazywanymi do Urzędu Miasta.		31.05.2012r.			
8.	Określić przy dokonywaniu inwentaryzacji drogą spisu z natury dzień, na który dokonana jest inwentaryzacja	Zalecono głównej księgowej określenie przy kolejnej inwentaryzacji daty, na którą dokonana będzie inwentaryzacja.		31.05.2012r.			
9.	Do wyposażenia budynku zaliczyć wszystkie instalacje wbudowane w konstrukcję budynku, m.in. przyłącza elektryczne, wodociągowe, kanalizacyjne, ogrodzenia oraz termomodernizację	Zalecono głównej księgowej zmianę w 2012 roku wartości budynku szkoły o wartość początkową termomodernizacji, przyłącza kanalizacyjnego i ogrodzenia tymczasowego wykazanych dotychczas jako oddzielne środki trwałe.		31.05.2012r.			

10. W procesie zarządzania ryzykiem uwzględnić wyniki niniejszej kontroli	Zalecono głównej księgowej dodanie w Rejestrze ryzyk prowadzonym w ramach kontroli zarządczej zadanie 7 - Mechanizmy kontroli wewnętrznej, ryzyko nr 2 - Niezgodność danych w sprawozdaniach RB przekazywanych do UM WOIW z ewidencją księgową, jako przychylnę ryzyka - niewłaściwe wykonanie przydzielonych zadań. Oszacowano akceptowalny poziom ryzyka jako niski (8), prawdopodobieństwo wystąpienia 2, wartość ryzyka 12. Wprowadzono mechanizm kontroli polegający na bieżącej kontroli sprawozdań budżetowych RB przekazywanych do WOIW UM z danymi z ewidencji księgowej.	31.05.2012r.	
---	--	--------------	--

DYREKTOR

mgr Urszula Łapińska-Lubniewska

.....
Kierownik kontrolowanej jednostki