

Lublin, dnia 1 września 2022 r.

**Sprawozdanie z realizacji zaleceń pokontrolnych**  
wydanych po przeprowadzeniu kontroli:  
**przewodzenia gospodarki finansowej w 2021 r.**  
*(temat kontroli)*  
**w XXVII Liceum Ogólnokształcącym im. Zesłańców Sybiru w Lubinie**  
*(nazwa jednostki kontrolowanej)*

Lp.	Zalecenia pokontrolne	Sposób realizacji zaleceń pokontrolnych	Termin zrealizowania	Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych	Uwagi
1.	Zalecenie nr 1: Sporządzić wykaz dokumentów tworzących system kontroli zarządczej.	Sporządzenie wykazu dokumentów tworzących system kontroli zarządczej.	30.09.2022	Dyrektor	
2.	Zalecenie nr 2: Zaktualizować politykę rachunkowości, w szczególności: 1) ustalić sposób prowadzenia ewidencji szczegółowej dla kont 132 i 139, 2) wyeliminować zapisy o zasadach funkcjonowania kont, które nie mają zastosowania w samorządowej jednostce budżetowej, 3) ustalić zbiór danych tworzących księgi rachunkowe, 4) wskazać wersje i daty rozpoczęcia eksploatacji programów komputerowych, przy pomocy których prowadzone są księgi rachunkowe oraz dopuścić do użytkowania moduł Mol programu Vulcan.	Zaktualizowanie polityki rachunkowości w XXVII Liceum Ogólnokształcącym im. Zesłańców Sybiru w Lublinie zgodnie z zaleceniem 2 zawartym w wystąpieniu pokontrolnym.	20.12.2022	Główny księgowy	

3.	Zalecenie nr 3: Poprawić zapisy instrukcji inwentaryzacyjnej poprzez: 1) wskazanie wszystkich składników majątku Liceum, które należy objąć inwentaryzacją w drodze spisu z natury, 2) ustalenie sposobu dokumentowania porównania wyników inwentaryzacji z danymi ksiąg rachunkowych w drodze porównania sald, 3) wykreślenie błędnych zapisów o terminie przeprowadzania inwentaryzacji w drodze weryfikacji.	Wprowadzenie zmian w instrukcji inwentaryzacyjnej uwzględniających zalecenie pokontrolne.	30.09.2022	Główny księgowy	
4.	Zalecenie nr 4: W kontekście zapewnienia efektywnego gospodarowania środkami publicznymi rozważyć wprowadzenie obowiązku dokumentowania rozeznania rynku dla wydatków dokonywanych poniżej kwoty 15.000 zł (np. wotowo lub rodzajowo z możliwością rejestrowanych odstępstw od procedury).	Przeanalizowanie warunków rozeznania rynku w odniesieniu do funkcjonowania szkoły i podjęcie decyzji w tej sprawie.	30.09.2022	Kierownik gospodarczy	
5.	Zalecenie nr 5: Uzupełnić brakujące informacje dotyczące przeprowadzonych w Liceum kontroli oraz prowadzić stronę BIP na bieżąco.	Uzupełnienie brakujących informacji.	04.07.2022	Redaktor BIP	
6.	Zalecenie nr 6: Oddając w najem części nieruchomości będące w trwałym zarządzie - równocześnie zawiadamiać Prezydenta Miasta Lublin, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony do 3 lat. Jeżeli zaś umowa jest zawierana na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony należy wcześniej zyskać zgodę Rady Miasta Lublin. Zgoda jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.	Wydanie zalecenia w tym zakresie kierownikowi gospodarczemu i bieżąca kontrola wykonywania zalecenia.	04.07.2022	Dyrektor Kierownik gospodarczy	

7.	<p>Zalecenie nr 7: Egzekwować od głównej księgowej:</p> <p>1) rzetelne dokonywanie kontroli wstępnej i potwierdzanie jej podpisem (także na umowach skutkujących zaciągnięciem zobowiązań),</p> <p>2) ujmowanie na bieżąco na koncie 998 wartości umów, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym</p> <p>3) klasyfikowanie wydatków zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową,</p> <p>4) oznaczanie dowodów księgowych zgodnie z przepisami wewnętrznymi.</p>	<p>Wydanie przez dyrektora zaleceń dla głównej księgowej w tym zakresie i bieżąca kontrola wykonywania zaleceń.</p>	04.07.2022	<p>Dyrektor Główny księgowy</p>	
----	--	---	------------	-------------------------------------	--

Dyrektor

Urszula Łapińska-Łubniewska

(dokument w postaci elektronicznej podpisany  
kwalifikowanym podpisem elektronicznym)