# **ZESPÓŁ SZKÓŁ W SMOLNICY**

W dniach od 26 maja 2009 roku do 05 czerwca 2009 roku została przeprowadzona kontrola problemowa w Zespole Szkół w Smolnicy. Przedmiotem kontroli była gospodarka finansowa jednostki w okresie od 01 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku w zakresie:

* uregulowań organizacyjno – prawnych,
* gospodarki środkami pieniężnymi,
* gospodarki rzeczowymi składnikami majątku,
* rachunkowości i sprawozdawczości,
* dochodów i wydatków budżetowych,
* zgodności procedur udzielania zamówień publicznych z obowiązującymi przepisami prawa.

Do ustaleń kontroli, w protokole podpisanym w dniu 13 lipca 2009 roku, nie wniesiono zastrzeżeń.

W trakcie kontroli, stwierdzono nieprawidłowości, których zakres opisano w Protokole Nr KR.0913/9/2009 z dnia 03 lipca 2009 roku. Stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości:

1. stosowanie nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej, niezgodnej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006r. Nr 107, poz. 726 ze zm.),
2. brak opisu na niektórych fakturach wpływających do jednostki,
3. przeksięgowanie wyniku finansowego na fundusz jednostki niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów Publicznych z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006r., Nr 142, poz. 1020),
4. stosowanie nieprawidłowych kont niezgodnych z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U.06.142.1020),
5. nierzetelne sporządzanie sprawozdań finansowych tzn. niezgodnie ze stanem rzeczywistym,
6. nieterminowe realizowanie zaciągniętych zobowiązań wobec dostawców
i pracowników,
7. nieprawidłowe naliczanie i wypłacanie zobowiązań wobec pracowników jednostki,
8. nie wypłacanie na bieżąco nauczycielom wynagrodzeń za wypracowane godziny ponadwymiarowe,
9. regulamin ZFŚŚ nie dostosowany do obowiązujących uregulowań prawnych,
10. błędy rachunkowe w pozycjach kart drogowych.

Sprawozdanie z wykonania zaleceń pokontrolnych i wykazanych nieprawidłowości Dyrektor jednostki przedstawił w piśmie z dnia 07 września 2009 roku.

## Informację przygotowała: Jolanta Stachurska – Inspektor Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego

## Informację zatwierdził: Adam Baik – Naczelnik Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego