# **PLACÓWKA WIELOFUNKCYJNA W DĘBNIE**

W dniach od 07 lipca 2009 roku do 22 lipca 2009 roku została przeprowadzona kontrola problemowa w Placówce Wielofunkcyjnej w Dębnie. 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 07 sierpnia 2009 roku, nie wniesiono zastrzeżeń.

W trakcie kontroli, stwierdzono nieprawidłowości, których zakres opisano w Protokole Nr KR.0913/10/2009 z dnia 06 sierpnia 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. przyjmowanie do ewidencji księgowej dokumentów niezgodnych z art. 21, ust. 1 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2002r., Nr 76, poz. 76 z późn. zm.),
3. brak opisu na niektórych fakturach wpływających do jednostki,
4. błędna numeracja sporządzanych w jednostce list płac,
5. naliczanie dodatku za pracę w porze nocnej nauczycielom niezgodnie z art. 42b, ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela,
6. stosowanie nieprawidłowej podstawy przy naliczaniu wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe,
7. nie przestrzeganie, przy przyjmowaniu do rozliczenia delegacji, ustawowego terminu dostarczania druku polecenia wyjazdy służbowego przez pracowników jednostki,
8. stosowanie stawki za 1 km przebiegu w krajowych podróżach służbowych niezgodnie z z Rozporządzeniem Ministra Transportu z dnia 23.10.207 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 201, poz. 1462),
9. brak podpisanych umów na jazdy zamiejscowe z pracownikami używającymi samochodów prywatnych do celów służbowych,
10. regulamin ZFŚS nie dostosowany do obowiązujących uregulowań prawnych.

Sprawozdanie z wykonania zaleceń pokontrolnych i wykazanych nieprawidłowości Dyrektor jednostki przedstawił w piśmie z dnia 02 października 2009 roku.

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

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