# **ZESPÓŁ PLACÓWEK OŚWIATOWO-WYCHOWAWCZYCH „SZKUNER” W MYŚLIBORZU**

W dniach od 08 września 2009 roku do 02 października 2009 roku została przeprowadzona kontrola problemowa w Zespole Placówek Oświatowo-Wychowawczych „Szkuner” w Myśliborzu. 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,
* realizacji projektów dofinansowanych ze środków unijnych w zakresie dokonywania wydatków dotacji rozwojowych oraz wydatków.

Do ustaleń kontroli, w protokole podpisanym w dniu 05 listopada 2009 roku, dyrektor jednostki nie złożył zastrzeżeń.

W trakcie kontroli, stwierdzono nieprawidłowości, których zakres opisano w Protokole Nr KR.0913/14/2009 z dnia 26 października 2009 roku. Stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości:

1. stosowanie klasyfikacji budżetowej, niezgodnie 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. opisywanie faktur, wpływających do jednostki, w sposób nieszczegółowy i niedokładny,
3. dokonywanie poprawek na dokumentach księgowych, niezgodnie z art. 25 ust. 1, pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694),
4. nieterminowa realizacja zaciągniętych zobowiązań wobec dostawców,
5. brak prowadzenia ewidencji umów z jednostkami korzystającymi z usług ZPOW „Szkuner” w Myśliborzu,
6. brak szczegółowego rejestru osób wynajmujących pokoje umożliwiającego identyfikacje ilości przebywających osób do wystawionych faktur,
7. brak przestrzegania obowiązku określania długości pobytu,
8. brak umów z osobami, których łodzie są kejowane na przystani jednostki,
9. brak prowadzenia rzetelnej ewidencji osób, których łodzie są kejowane, w sposób umożliwiający kontrolę nad spływem należności z tego tytułu,
10. dokumentację płacowa w sprawach związanych ze stosunkiem pracy prowadzona niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracowników (Dz. U. Nr 62, poz. 286 z późn. zm.),
11. stosowanie nieprawidłowych kategorii zaszeregowania dla poszczególnych stanowisk pracowniczych niezgodnie z obowiązującymi przepisami,
12. brak stosowania podstawy prawnej w umowach o pracę zawieranych z zatrudnionymi pracownikami,
13. brak odrębnych list płac dla pracowników, którym przyznawany jest dodatek za trudne warunki pracy,
14. w niektórych aktach osobowych zatrudnionych pracowników nie występują zakresy czynności, podania o pracę, podpisy dyrektora jednostki w zakresach czynności pracowników,
15. dofinansowania na dokształcanie pracowników przyznawanie niezgodnie z Uchwałą Nr 103/192/09 Zarządu Powiatu w Myśliborzu z dnia 05.02.2009r.,
16. środki przeznaczone na działalność socjalną wydatkowane niezgodnie z ustawą z dnia 04 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.),
17. brak przejęcia majątku ZPO-W „Szkuner” w związku z objęciem stanowiska dyrektora jednostki,
18. nieprzestrzeganie obowiązującej w jednostce instrukcji inwentaryzacyjnej,
19. niezgodność spisów z natury z ewidencją księgową i książką inwentarzową.

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

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