

STAROSTWO POWIATOWE

w ZAWIERCIU

ul. Sienkiewicza 34

tel.sekr. 032 67-213-05; fax: 032 67-219-71

AKW.1711.002.2015.ML

Zawiercie, dnia 16.02.2015 r.

**Pani Dyrektor
Zespołu Szkół im. prof.
R. Gostkowskiego
w Łazach
mgr Marzena Orzol**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 26.01.2015 r. do dnia 03.02.2015 r. w Zespole Szkół im. prof. R. Gostkowskiego w Łazach została przeprowadzona kontrola doraźna.

Zakres kontroli obejmował - *Kontrolę gospodarki finansowej jednostki oraz wykonywanie obowiązków określonych w art. 69 ust.1 pkt.3 ustawy z dnia 27sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej – za 2014 do dnia kontroli.*

Kontrolę przeprowadziła Małgorzata Ludwikowska – Podinspektor Biura Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Zawierciu na podstawie upoważnienia Starosty Zawierciańskiego Nr ORPIV.077.066.2015.KK z dnia 21.01.2015 r.

Protokół z przeprowadzonej kontroli podpisano dnia 10 lutego 2015 r.

Stwierdzone nieprawidłowości i wnioski pokontrolne .

1. Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej dla pozostałych środków trwałych w postaci księgi inwentarzowej ilościowo – wartościowej prowadzonej w szkole techniką ręczną” stwierdzono nieprawidłowości :

- ujmowanie w ewidencji ilościowo – wartościowej przedmiotów, których cena jednostkowa zakupu jest niższa od 200,00 zł. co stanowi naruszenie zasad określonych w przyjętych w jednostce zasadach (polityce) rachunkowości,
- wyksięgowanie ze stanu wyposażenia kwot ogółem wynikających w protokołu likwidacji , bez wyksięgowania poszczególnych pozycji wyposażenia,
- dokonywanie poprawek w księdze inwentarzowej niezgodnie z przepisami art. 25 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

Wniosek

Dostosować prowadzenie ksiąg pomocniczych ewidencji księgowej do zasad określonych w przepisach określonych powyżej.

2. Brak zaewidencjonowania w księdze druków ścisłego zarachowania arkuszy spisu z natury, na których dokonano inwentaryzacji tą metodą.

Wniosek

Mając na uwadze art. 69 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. D.U. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) opracować wewnętrzne zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania w Zespole Szkół m.in. w zakresie rodzajów druków będących drukami ścisłego zarachowania, pobierania opłat za wydane duplikaty legitymacji szkolnych i świadectw.

Nieprawidłowość powyższa została stwierdzona podczas poprzedniej kontroli, udokumentowaniem której był protokół podpisany dnia 10.07.2008 r.

Sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedstawić do Starosty Zawierciańskiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

spom. Studnicki

STAROSTWO POWIATOWE
w ZAWIERCIU
BIURO AUDYTU I KONTROLI
42-400 Zawiercie; ul. Sienkiewicza 34
tel. 32 67-107-10 do 12 wew. 330, 341

STAROSTA
[Signature]
mgr inż. Krzysztof Wrona

*przełożono do LEAS
dn. 18.02.2015r.*