

**Wystąpienie pokontrolne Komisji Rewizyjnej
z kontroli przeprowadzonej
w Zespole Szkół Zawodowych w Gostyniu**

Na podstawie Uchwały Nr XXXVII/303/10 Rady Powiatu Gostyńskiego z dnia 11 lutego 2010r. w sprawie uchwalenia planów pracy komisji stałych Rady Powiatu Gostyńskiego Komisja Rewizyjna w dniu 11 marca 2010 przeprowadziła kontrolę w Zespole Szkół Zawodowych w Gostyniu.

W świetle ustaleń przedstawionych w protokole kontroli z dnia 25 marca 2010 członkowie Komisji Rewizyjnej pozytywnie oceniają wykonanie planu wydatków budżetowych. Dane zawarte w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2009r. w badanym zakresie są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w jednostce oraz dokumentacją źródłową. Wszystkie wydatki objęte badaniem zostały prawidłowo zadektretowane do odpowiedniego działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej. Analiza wydatków w § 4260 wykazała, że koszty zużycia gazu na ogrzanie obiektów szkoły przy ul. Tuwima o pow. 2.961,41m² wyniosły 116 457,56 PLN natomiast koszty zużycia gazu na ogrzanie obiektów szkoły przy ul. Poznańskiej o pow. 2.328,80m² wyniosły 66 854,95 PLN. Powyższe wskazuje na potrzebę przeprowadzenia termomodernizacji obiektów przy ulicy Tuwima. Zmiany w budżecie jednostki w badanym zakresie dokonywane były z zachowaniem kompetencji wynikających z ustawy o finansach publicznych.

Stwierdzone przez Komisję Rewizyjną uchybienia dotyczą nieprzestrzegania w jednostce, niektórych wewnętrznych procedur kontroli tj. procedury dotyczącej realizacji wydatków na umowy zlecenia oraz podróże służbowe.

W ocenie Komisji Rewizyjnej uaktualnienia wymagają regulacje opisujące obowiązujące w jednostce zasady rachunkowości /politykę/ oraz zakładowy plan kont.

W związku z powyższym Komisja Rewizyjna zaleca:

1. Przestrzegać procedur kontroli finansowej w zakresie dokonywania wydatków na umowy zlecenia oraz podróże służbowe.
2. Uaktualnić dokument opisujący zasady rachunkowości oraz zakładowy plan kont.
3. Podjąć działania mające na celu obniżenie kosztów ogrzewania obiektów przy ul. Tuwima.

Reasumując wyniki przeprowadzonej kontroli, Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Gostyńskiego po usunięciu stwierdzonych uchybień pozytywnie ocenia funkcjonowanie Zespołu Szkół Zawodowych w Gostyniu.