

Bydgoszcz, dnia 26 marca 2012 roku

ZK.1711.4.5.2012

WYNIK KONTROLI

przeprowadzonej w: Zespole Szkół Nr 1 w Bydgoszczy, ul. Nakielska 11

w zakresie: oceny działalności jednostki, gospodarki finansowej oraz przestrzegania obowiązujących przepisów ze szczególnym uwzględnieniem 2011 roku

Kontrola planowa została przeprowadzona w okresie od 11 do 31 stycznia 2012 roku.

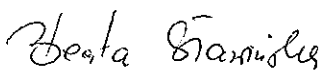
W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości dotyczące:

- Nieustalania i niedochodzenia należnych szkole odsetek ustawowych.
(Dopuszczono do niewywiązywania się dwóch najemców z warunków zawartych umów, w jednym przypadku do 8-miesięcznego opóźnienia w płatności. W trakcie kontroli zobligowano szkołę do naliczenia odsetek, ustalenia pełnych należności, wezwania najemców do zapłaty, wykazania należności w księgach rachunkowych i sprawozdaniu rocznym Rb-34S. Czynności te wykonano.)
- Wydatków na wynagrodzenia.
(Wynagrodzenie za urlop nauczycieli, w części będącej pochodną od godzin ponadwymiarowych i godzin doraźnych zastępstw, naliczone jest w szkole w sposób nieprawidłowy. Skutkiem jest zawyżenie wynagrodzeń. Ponadto stwierdzono dwa przypadki naliczania dodatków, w sposób niezgodny z przepisami.)
- Ewidencji księgowej –
 - należnych dochodów, które w szkole księguje się w dacie wpłaty, a nie wymagalności (co wiąże się z nieprzypisywaniem odsetek od zaległości),
 - rozrachunków z dostawcami, które w szkole księguje się w dacie zapłaty, a nie ich powstania (również tych, które regulowane są w kolejnych miesiącach),
 - braku ewidencji rozrachunków w układzie kontrahentów,
 - kosztów rodzajowych – jednostka prowadzi ewidencję na jednym koncie 400, zamiast, na co najmniej ośmiu kontach zespołu „4”.
- Inwentaryzacji aktywów i pasywów.
(Protokół z weryfikacji podpisany przez komisję inwentaryzacyjną, nie dokumentuje faktu porównania sald kont z dokumentami księgowymi źródłowymi.)
- Podatku od nieruchomości.
- Umów najmu i dzierżawy.
- Polityki rachunkowości jednostki.
(Nie ustalono zasad wyceny należności i nie aktualizowano planu kont.)
- Ponadto:
 - sprawozdań budżetowych (kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej),
 - gospodarki kasowej (w zakresie funkcjonowania zaliczek na wydatki).

Protokół kontroli podpisano w dniu 21 lutego.

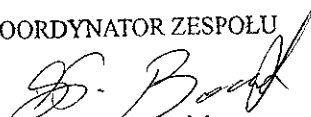
Zgodnie z § 11 pkt 2 Regulaminu Przeprowadzania Kontroli, wprowadzonego zarządzeniem Prezydenta Miasta, dyrektor jednostki złożyła w ciągu 7 dni od dnia podpisania protokołu, wyjaśnienia i informacje o działaniach podjętych już w jednostce. Zostały one uwzględnione w wystąpieniu pokontrolnym.

Prezydent w dniu 26 marca br. wydał zalecenia pokontrolne.


.....
podpis kontrolującego

Do publikacji w BIP zatwierdził:

KOORDYNATOR ZESPOŁU


Sławomir Bodak