

ZK.1711.15.5.2012

WYNIK KONTROLI

przeprowadzonej w:

Zespole Szkół Mechanicznych Nr 1 w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 37

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

Kontrola planowa została przeprowadzona w okresie od 22 lutego do 14 marca 2012 roku.

Stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- Nieustalanie i niedochodzenie należnych szkole odsetek ustawowych (art. 40 ustawy o finansach publicznych).
(Na polecenie kontrolującego naliczono odsetki - kwotę 22 tys. zł. W trakcie kontroli skorygowano zapisy w księgach rachunkowych, a szkołę zobligowano do złożenia korekty sprawozdania rocznego Rb-27S.)
- Niepoddawanie należności wycenie bilansowej (art. 35 ustawy o rachunkowości).
(Analiza rozrachunków z dłużnikami wykazała, że należności są wątpliwe do wyegzekwowania. Wynika to z kondycji finansowej dłużników - postępowanie o eksmisję, upadłość. W tej sytuacji zaistniały przesłanki do dokonania odpisów aktualizujących należności. W trakcie kontroli należności poddano realnej wycenie. W takiej wysokości powinny zostać wykazane w sprawozdaniu finansowym. Jednostka nie określiła zasady wyceny aktywów i pasywów, uwzględniających art. 35 u.o.r.)
- Ewidencja księgowa środków trwałych (w tym nieruchomości), zwłaszcza amortyzacja i umorzenie ich wartości zawierała błędy.
(W roku 2011 w ewidencji tych środków odnotowano istotne zmiany. Przyjęto na stan obiekty z inwestycji o wartości około 6 mln zł.
W wyniku kontroli stwierdzono brak spójności pomiędzy dokumentami księgowymi i zapisami na kontach, które powinny ze sobą korespondować. Do obiektów przekazanych szkole z inwestycji zastosowano błędną stawkę amortyzacji. Stwierdzono brak właściwej kwalifikacji środków trwałych - brak decyzji o ujęciu na kontach 011, 071 i 400, albo 013, 072, 401. Umorzenie niektórych pozycji zdublowano (na koncie 071 i 072). Stwierdzono brak analityki do kont 011, 071, oznaczający brak zgodności ewidencji księgowej z polityką rachunkowości.
Ponadto stwierdzono nieprawidłowości w dokumentowaniu zbycia i likwidacji majątku. Stwierdzono brak opisów na fakturach zakupu środków trwałych, wskazujących na ujęcie majątku w inwentarzu.
Ostatecznie, w trakcie kontroli, błędy w ewidencji księgowej skorygowano i na tej podstawie jednostka powinna sporządzić sprawozdanie finansowe za 2011 rok.
Korekty w ewidencji były znaczne, przykładowo umorzenie wartości nieruchomości zmieniono z 1 mln zł na 111 tys. zł.)
- Inwentaryzacja aktywów i pasywów na dzień bilansowy nie spełnia wymogów art. 26 ust.1 pkt 3 i art. 27 ust. 1 u.o.r.).
(Stwierdzono brak udokumentowania inwentaryzacji w drodze weryfikacji, ponadto wniesiono uwagi do treści zarządzenia dyrektora w sprawie inwentaryzacji na dzień bilansowy.)
- Umowy najmu i dzierżawy zawarto z pominięciem reguł określonych w uchwale Rady Miasta Nr LXI/ 936/10 z dnia 24 lutego 2010 roku w sprawie ustalenia zasad wydzierżawiania i wynajmowania nieruchomości (...).
(W szkole rozpoczęto proces porządkowania umów zawartych przez poprzednich dyrektorów.)
- Nieskutecznie delegowano na pracowników odpowiedzialność za rachunkowość i określone obszary gospodarki finansowej (art. 4 ust. 5 u.o.r. i art. 53, 54 u.o.f.p.).

- Ponadto stwierdzono nieprawidłową ewidencję księgową operacji zakupu, sprzedaży i otrzymania darowizn w postaci środków trwałych.

Protokół kontroli podpisano w dniu 20 marca.

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 bardzo szczegółowe informacje o działaniach podjętych już w szkole, polegających na usunięciu nieprawidłowości. Zostały one uwzględnione w wystąpieniu pokontrolnym.

Prezydent w dniu 3 kwietnia wydał zalecenia pokontrolne.

Beata Gronińska

.....
podpis kontrolującego

Do publikacji w BIP zatwierdził:

KOORDYNATOR ZESPOŁU

Sławomir Bodak
Sławomir Bodak