

Bydgoszcz, dnia 18.05.2012 r.

ZK.1711.25.5.2012

Wynik kontroli

przeprowadzonej w:

Zespole Szkół Nr 4 w Bydgoszczy, ul. Z. Nałkowskiej 9

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

Kontrola planowana została przeprowadzona w okresie od 12.04.2012 r. do 25.04.2012 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Stwierdzono uchybienia w raporcie kasowym budżetu Nr 18/2011 z dnia 30.06.2011 r. oraz raporcie kasowym Nr 27/2011 z dnia 10.11.2011 r. w stosunku do uregulowań w instrukcji gospodarki kasowej i zarządzenia kierownika jednostki w odniesieniu do ustalonego pogotowia kasowego.
 - brak wskazania we wniosku o zaliczkę daty granicznej rozliczenia zaliczki pobranej w celu realizacji operacji gospodarczej,
 - brak zachowania ustalonego pogotowia kasowego, wynikającego z zarządzenia kierownika jednostki,
 - stwierdzono, że dokonano (lista płac nr 13s/ 2011 z funduszu socjalnego) niesłusznej wypłaty z kasy budżetu,
 - dowody zbiorcze wprowadzone do raportów kasowych żywnie nie spełniają wymogów ustawy o rachunkowości.

Naruszono:

- Art. 20 ust. 3 pkt 1, art. 21, art. 22 ustawy o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223)
- Zarządzenie Dyrektora Nr 11 z dnia 30.12.2010

2. Wymienione i opisane w części II pkt. 10 (załącznik nr 4,7) do protokołu, wydatki zaksięgowano niezgodnie ze szczegółową klasyfikacją wydatków w paragrafach.

Wydatki należy księgować zgodnie ze szczegółową klasyfikacją wydatków oraz rocznym planem wydatków w rozdziałach i paragrafach przez ewidencjonowanie wykonanych zadań, według przyjętych jednolitych zasad na wszystkich urządzeniach księgowych dla celów analitycznych bieżących i porównawczych przy konstruowaniu planów. Rozporządzenie Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. (Dz.U.10. 38. 207) w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

3. Stwierdzono uchybienia w zakresie zbierania danych źródłowych z dokumentów służących do poprawnego wypełnienia Deklaracji na podatek od nieruchomości.
4. Szkoła dokonała zakupu mebli, tablic korkowych oraz innego wyposażenia na ogólną kwotę 12 101,97 zł. Sprzęt został wpisany do ewidencji na podstawie przychodu P/80/2011 od nr inwentarzowego 3047 do 3131 włącznie Przelewu środków za fakturę VAT nr BHS/0831/2011 z dnia 21.03.2011 r. dokonano w dniu 28.03.2011 r. ze środków budżetowych w kwocie 8 101,97 zł., a pozostałe 4 000,00 zł., zapłaciła Rada Rodziców. Jak wynika z „Oświadczenia” z dnia 23.04.2012 r. złożonego przez Główną Księgową panią Annę, Lisiak-Janicką zapłaty za zakupiony sprzęt przez szkołę, Rada Rodziców dokonała bezpośrednio na konto dostawcy, to jest firmy „INSGRAF” Sp. z o.o. w Warszawie.

Naruszono:

- art. 5 ust. 2 pkt 5 oraz art. 223 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.09.157.1240), który stanowi, że „Dochodami publicznymi są spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostek sektora finansów publicznych”.
 - Uchwałę nr LXXVII/1148/10 Rady Miasta Bydgoszczy dnia 27 października 2010 r. w sprawie wydzielonych rachunków dochodów gdzie w Załączniku nr 2 w części „Źródła dochodów”, ust. 1 pkt 1 podano, że „Na wydzielonym rachunku gromadzone są dochody pochodzące ze spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej na rzecz jednostki budżetowej”.
5. Zespół Szkół Nr 4 w Bydgoszczy wynajmuje sale oraz garaże zgodnie z wcześniej zawartymi umowami. Podstawą zapisu w księgach rachunkowych są wystawione przez szkołę rachunki za wynajem. Na dowodach tych brak stwierdzenia dokonania wstępnej kontroli oraz wskazania sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych.

Naruszono przepisy:

- art. 54 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz.U.09 Nr 157 poz.1240) o finansach publicznych.
 - art. 21 ust.1 pkt.6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, (j. t. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223)
 - paragraf 5 ust. 1,2 Uchwały Nr LXXVII/1148/10 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 27.10.2010 r. w sprawie wydzielonych rachunków dochodów
 - Zarządzenie nr 9/2010 Dyrektora Zespołu Szkół Nr 4 z dnia 30.12.2010 r. w sprawie utworzenia Rachunku Wydzielonych Dochodów Oświatowych.
- art. 68 ust.2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz.U.09 Nr 157 poz.1240) o finansach publicznych wskazuje, że celem kontroli zarządczej w związku z art. 69 ust. 1 pkt 3 jest zapewnienie w szczególności zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi.

6. W działalności Funduszu świadczeń socjalnych stwierdzono nieprawidłowości:

- dwa razy do roku przyznano prawie wszystkim pracownikom i rencistom dofinansowanie do wypoczynku własnego, raz w miesiącu czerwcu i drugi raz w miesiącu grudniu 2011 r.

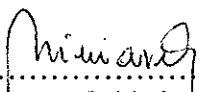
- wydatki poniesione w kwocie 3 548,52 zł. ze środków ZFŚS na zakup artykułów spożywczych są niezgodne z § 8 ust. 2 Regulaminu ZFŚS, który brzmi „Środki Funduszu przeznaczone są na dofinansowanie działalności kulturalno-oświatowej w postaci imprez artystycznych, kulturalnych (z wyłączeniem uroczystości szkolnych) oraz zakupu biletów na te imprezy”.

Komisja Socjalna (§ 3 ust. 2 Regulaminu ZFŚS) przygotowując decyzję o przydziale świadczeń nie uwzględniła § 15 ust. 1 Regulaminu, który normuje, że „Dopłaty z Funduszu do poszczególnych form pomocy socjalnej przewidzianej w regulaminie przyznawane są w zasadzie raz w roku” oraz § 14 ust.1, w którym określono, że „świadczenia socjalne dofinansowane z funduszu nie są świadczeniami należnymi”.

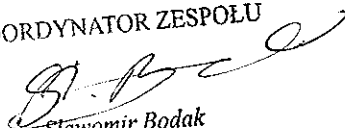
Pracownicy i renciści składali dwa razy w roku wnioski na dofinansowanie z Funduszu z tego samego tytułu (poza zapomogami, wnioskami o pożyczki mieszkaniowe, wypadkami losowymi, dofinansowania do wypoczynku dzieci oraz świadczeniami urlopowymi dla nauczycieli wynikającymi z art. 53 pkt. 1a Karty Nauczyciela), które zostały przyznane i wypłacone, wynika to z braku wiedzy na ten temat. Zgodnie z § 6 Regulaminu cytuję „Za błędne decyzje dotyczące administrowania Funduszem wszelką odpowiedzialność ponosi pracodawca”.

Protokół z kontroli podpisano w jednostce w dniu 27.04.2012 r. Zastrzeżeń do wyników kontroli nie wniesiono.

Prezydent wydał zalecenia pokontrolne w dniu 18.05.2012r.


.....
Podpisy kontrolujących

Do publikacji w BIP zatwierdził:

KOORDYNATOR ZESPOŁU

Sławomir Bodak