



Bydgoszcz, dnia 18.05.2012 r.

ZK.1711.25.4.2012

680951129

Pani
Ewa Nowińska
Dyrektor
Zespołu Szkół Nr 4
w Bydgoszczy
ul. Z. Nałkowskiej 9

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 12.04. do 25.04.2012 r. przeprowadzono kontrolę w Zespole Szkół nr 4 w Bydgoszczy w zakresie oceny działalności gospodarki finansowej oraz przestrzegania obowiązujących przepisów ze szczególnym uwzględnieniem 2011 r. Nieprawidłowości związane z funkcjonowaniem jednostki przedstawiono w protokole z kontroli ZK.1711.25.3.2012 r. podpisanym przez Panią w dniu 27.04.2012 r.

Stwierdzone nieprawidłowości wynikały przede wszystkim z niedostatecznej znajomości przepisów, ich wadliwej interpretacji oraz niewystarczającego działania procedur kontroli zarządczej.

Na podstawie badania dokumentów i ewidencji ustalono:

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.

Zalecam

- **Kompletne (skontrolowane, opisane, zadekretowane) i podpisane dowody księgować zgodnie z wymogami art. 21, art.22 ustawy o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223).**



- Księgować dowody zbiorcze służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych zgodnie z wymogami art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
 - Pogotowie kasowe utrzymywać zgodnie z ustaleniem kierownika jednostki (Zarządzenie Dyrektora 11/2011 z dnia 30.12.2010 r.)
 - ustalone pogotowie kasowe w kasie budżetu w kwocie 1.000,00 zł.
 - wysokość pogotowia kasowego w dochodach oświatowych ustalono w kwocie 1.000,00 zł.
2. Wymienione i opisane w części II pkt. 10 (załącznik nr 4,7) do protokołu, wydatki zaksięgowano niezgodnie ze szczegółową klasyfikacją wydatków w paragrafach.

Zalecam

Wydatki 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.

Zalecam

Dokumentację źródłową prowadzić w sposób umożliwiający poprawne:

- sporządzenie deklaracji na podatek od nieruchomości w sposób zgodny ze stanem faktycznym, wypełniając wszystkie rubryki powodujące jej złożenie,
 - umowy zawierać zgodnie z przyjętym rokiem obrachunkowym w polityce rachunkowości,
 - zawierane umowy wynajmu, dzierżawy majątku jednostki muszą być zgodnie ze stanem faktycznym, dokładnie precyzować przedmiot, cel użytkowania, powierzchnię, czas obowiązywania, stawkę oraz termin płatności,
 - sporządzone projekty umów należy skonsultować (merytorycznie) z radcą prawnym Urzędu Miasta (Wydział Edukacji) Bydgoszczy. Umowy rodzące skutek wnoszenia podatku od nieruchomości należy skonsultować z Wydziałem Podatków i Opłat Lokalnych UM Bydgoszczy,
 - podatek od nieruchomości należy klasyfikować w paragrafie 4480.
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”.

Z obu w/w przepisów wynika, że jeżeli Rada Rodziców przy ZS Nr 4 w Bydgoszczy miała zamiar przekazać darowiznę na rzecz Szkoły, mogła to zrobić tylko w formie pieniężnej ze wskazaniem przeznaczenia na cel określony w oświadczeniu woli darczyńcy, co wynika z art. 890 § 2 Kodeksu cywilnego – ustawa z dnia 23.04.1964 r. (Dz. U. 1964 Nr 16, poz. 93)

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.

Istotne jest, że do przeprowadzenia kontroli wynikającej z ustawy o finansach publicznych zobowiązany jest główny księgowy (nie może jej dokonać inny pracownik). Dokonanie tej kontroli główny księgowy potwierdza podpisem art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Sam podpis z mocy ustawy potwierdza dokonanie kontroli oraz to, że główny księgowy nie zgłasza zastrzeżeń w stosunku do danego dowodu księgowego. Jeśli dokumentów nie poddano kontroli i nie został potwierdzony fakt przeprowadzenia kontroli, to nie mogą być one zaksięgowane. Wynika to z braku pewności, że te dokumenty zawierają dane kompletne, prawdziwe i poprawne.

6. W działalności Funduszu świadczeń socjalnych stwierdzono nieprawidłowości (pkt 16 protokołu):

- 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”.

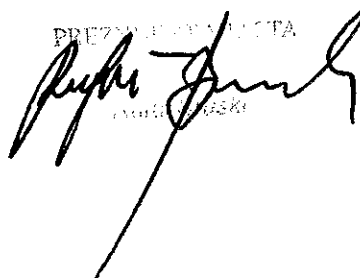
Pracownicy i renciści składali dwa razy w roku wnioski na dofinansowanie z Funduszu z tego samego tytułu (poza zapomogami, wnioskami o pożyczki mieszkaniowe, wypadkami losowymi, dofinansowania do wypoczynku dzieci oraz świadczeniami urlopowymi dla nauczycieli wynikającymi z art. 53 pkt 1a Karty Nauczyciela), 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”.

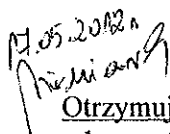
Zalecam

- Bezwzględnie przestrzegać zasad i trybu przyznawania świadczeń socjalnych pracownikom zgodnie z Regulaminem ZFŚS podpisanym przez Dyrektora w dniu 01.09.2005 r.
- Wprowadzić zasadę potwierdzania przez pracowników własnoręcznym podpisem faktu przyjęcia do wiadomości i stosowania zewnętrznych i wewnętrznych aktów normatywnych, instrukcji i poleceń.

Zalecenia proszę stosować w bieżącej praktyce jednostki.

O wykonaniu zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania proszę powiadomić mnie na piśmie w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

PREZYDENT MIASTA

 R. Jurek

17.05.2012 r.


Otrzymują:

1. Adresat
2. Zastępca Prezydenta Miasta Pan Jan Szopiński
3. Zespół Kontroli a/a

KOORDYNATOR ZESPOŁU


 Sławomir Bogdał