

Bydgoszcz, dnia 05.06.2012 r.

**ZK 1711.33.4.2012**

## WYNIK KONTROLI

*Przeprowadzonej w:*

Zespole Szkół Nr 18

Bydgoszcz ul. Hutnicza 89

(nazwa i adres jednostki)

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

Kontrola planowa została przeprowadzona w okresie od 28.05.2012 r. do 21.06.2011 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości:

1. Terminu zapłaty z tytułu zaciągniętych zobowiązań przez jednostkę:

- przypadki nieterminowego dokonywania zapłaty z tytułu zaciągniętych zobowiązań w dochodach z wydzielonego rachunku jednostki, ujawnione w załączniku nr 7 do protokołu, które skutkują naruszeniem art. 44 ustawy o finansach publicznych, (Dz.U.09.157.1240) z dnia 27.08.2009 r.

2. Niepoprawnego zbierania danych źródłowych z dokumentów (umów) służących do wypełnienia Deklaracji na podatek od nieruchomości:

- brak w umowie wskazania powierzchni zajmowanego lokalu, przekazanego stronie wynajmującej, która stanowi podstawę do naliczenia opłat w czynszu i eksploatacji przedmiotu umowy.

### 3. Do dokumentacji inwentaryzacyjnej wniesiono następujące uwagi:

- Zespół Szkół nr 18 nie posiada wieloletniego harmonogramu przeprowadzania inwentaryzacji składników aktywów i pasywów metodami wynikającymi z art. 26 ustawy o rachunkowości, (j.t. Dz.U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223)

- Dyrektor jednostki nie zarządziła powołania komisji inwentaryzacyjnej w celu zinwentaryzowania na dzień bilansowy 2011 r. stanów środków pieniężnych w poszczególnych kasach (6 kas) i druków ścisłego zarachowania oraz zapasów materiałów w magazynach (dwóch).

- protokół sporządzony w dniu 30.12.2011 r. na okoliczność przeprowadzenia spisu z natury środków pieniężnych w kasie, nie zawiera informacji, w jakiej kasie przeprowadzono spis (czy w kasie budżetu, czy w dochodach oświatowych szkoły, czy kasie funduszu socjalnego). Brak wskazania osoby materialnie odpowiedzialnej. Osobą materialnie odpowiedzialną za w/w kasy jest p. Anna Kubacka – Sekretarz Szkoły.

- nie rzetelnie przeprowadzono spis środków pieniężnych, ponieważ na członka komisji inwentaryzacyjnej powołano osobę materialnie odpowiedzialną za te składniki p. Annę Kubacką

- nie porównano ustaleń spisu, z saldami końcowymi ostatnich raportów kasowych. Naruszono art. 26 ust. 1 pkt. 1 ustawy o rachunkowości (j. t. Dz. U. z 2009r. Nr 152 poz. 1223), który stanowi, że „Jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację aktywów pieniężnych drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic”.

- nie przeprowadzono w ciągu 2 lat spisu z natury zapasów (konto 310) znajdujących się w magazynie dotyczącym żywienia dzieci w szkole (stołówka)

- brak w zakresach czynności osób prowadzących Raporty Kasowe jak: p. Anny Kubackiej, p. Barbary Gral, p. Jadwigi Knasieckiej jednoznacznego wskazania, dla jakich kas (budżet, dochody oświatowe – żywienie w przedszkolu, dochody oświatowe – żywienie w stołówce szkolnej, dochody oświatowe – szkoła, fundusz socjalny) należy prowadzić Raporty Kasowe.

### 4. W zakresie ewidencji majątku jednostki:

- wyposażenie indywidualne pracowników w „Laptopy” nie ma odzwierciedlenia w ewidencji osobistego użytkownika na zasadzie przyjęcia odpowiedzialności za eksploatację i wykorzystywanie sprzętu zgodnie z przeznaczeniem

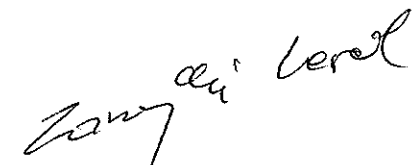
5. W zakresie finansowania z ZFŚS świadczeń pracowniczych, osób uprawnionych na podstawie obowiązującego regulaminu w jednostce:

- na wnioskach (oraz na zestawieniach zbiorczych) brak adnotacji Komisji Socjalnej o przyznaniu dofinansowania, w jakiej wysokości oraz brak podpisu przewodniczącego Komisji Socjalnej i podpisu dyrektora. Działania te są niezgodne z § 3 pkt. 3 Regulaminu ZFŚS, który normuje, że „Komisja Socjalna rozpatruje wnioski złożone przez pracowników i przygotowuje propozycje decyzji o przydziale świadczeń osobom uprawnionym do korzystania z Funduszu, które przedstawia dyrektorowi Zespołu Szkół nr 18”.

Protokół z kontroli podpisano w jednostce w dniu 26.06.2012 r.

Zastrzeżeń do wyników kontroli nie wniesiono.

Wydano zalecenia pokontrolne ZK.1711.33.5.2012 z dnia ~~05.07~~ 2012 r.

  
.....  
podpis kontrolującego

Do publikacji w BIP zatwierdził:

KOORDYNATOR ZESPOŁU

  
Sławomir Bodak