

ZK.1711.43.9.2012

## WYNIK KONTROLI

*przeprowadzonej w:*

Zespole Szkół Nr 6 w Bydgoszczy  
przy ul. Staroszkolnej 12  
(nazwa i adres jednostki)

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

Kontrola planowa została przeprowadzona w okresie od 24 lipca do 10 sierpnia 2012r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Jednostka nie zamknęła trwale ksiąg rachunkowych za 2011 rok. Zdarzenia gospodarcze zaewidencjonowano tymczasowo w tzw. „buforze” czym naruszono art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Dopiero w trakcie kontroli zapisano je trwale w księgach rachunkowych, po czym w dniu 25.07.2012r. wydrukowano zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01.2011r. do 31.12.2011r.  
Stwierdzono, że w wydrukowanym kontrolującym zestawieniu obrotów i sald za okres od 01.01.2011r. do 31.12.2011r. brak sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, tj. BO.
2. W kontroli stwierdzono, że saldo konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” jest nierealne. Kontrolujący przeprowadzili weryfikację tego salda i ustalili:
  - w grudniu 2011r. bank pobrał z rachunku Szkoły prowizję w wysokości 40 zł za prowadzenie konta. Kwotą 40 zł należało obciążyć koszty, a zaksięgowano na koncie „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, tj. sztucznie zaniżono zobowiązanie wobec ZUS.
  - w dniu 29.12.2011r. przekazano do ZUS należność z tytułu składek na Fundusz Pracy w kwocie wyższej niż wynika to z deklaracji za m-c XII/2011r. Kontrolujący stwierdzili, że dokonano przelewu w wysokości wyższej tak, aby wykorzystać w 100% plan finansowy. Nadpłacono składki na Fundusz Pracy w wysokości 410,04 zł. Wystąpiła więc należność, którą należało ująć w aktywach bilansu. Należności nie wykazano. Dopiero w miesiącu lutym 2012r. potrącono z bieżącej deklaracji nadpłatę składek na Fundusz Pracy z miesiąca XII 2011r.  
Przedstawione nieprawidłowości świadczą o braku inwentaryzacji w drodze weryfikacji sald. Nie dokonano samokontroli poprawności księgowania, nie ujawniono różnic, nie dokonano korekt w księgach rachunkowych 2011r. W bilansie wykazano mylny wynik finansowy.
3. Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Bydgoszczy przeprowadził w miesiącu lutym i w marcu 2011 roku w Zespole Szkół Nr 6 w Bydgoszczy kontrolę.

Kontrola wykazała, że w dokumentach rozliczeniowych do ZUS za okres 07/2009-05/2010 jednostka zadeklarowała (i opłaciła) składki na Fundusz Pracy w wyższych kwotach niż należne, w łącznej kwocie 3 158,83 zł.

Nadpłata podlega odpisowi (zwrotowi).

Należność odzyskano w miesiącu marcu 2011 r. Nie zakwalifikowano jej jako dochody budżetowe, nie ujęto w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S i nie odprowadzono do Urzędu Miasta.

W księgach rachunkowych o kwotę 3 158,83 zł pomniejszono koszty i wydatki w paragrafie 4120.

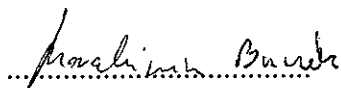
Odzyskaną z ZUS należność w kwocie 3 158,83 zł (za okres 07/2009-05/2010), która winna stanowić dochody budżetowe, przeznaczono na wydatki 2011r.

4. Jednostka gromadzi dochody oświatowe na wydzielonym rachunku dochodów. W rozdziale 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne” nie wydatkowano 12 840,27 zł przeznaczonych na obiady dzieci w stołówce szkolnej.  
Pobrane i niewydatkowane do dnia 31.12.2011r. należności za wyżywienie dzieci przekazano do Urzędu Miasta.

Protokół z kontroli został podpisany w dniu 14.08.2012r.


Zgodnie z § 11 pkt 2 Regulaminu Przeprowadzania Kontroli, wprowadzonego zarządzeniem Prezydenta Miasta, dyrektor jednostki złożył w ciągu 7 dni od dnia podpisania protokołu, wyjaśnienia o działaniach podjętych już w jednostce, które uwzględniono w wystąpieniu pokontrolnym.

Prezydent wydał zalecenia pokontrolne w dniu 30.08.2012r.

  
.....  
podpis kontrolującego

Do publikacji w BIP zatwierdził:

KOORDYNATOR ZESPOŁU

  
Sławomir Bodak