



Bydgoszcz, dnia 30.08 .2012 r.

ZK.1711.43.4.2012

119266/250

~~Pan
Jan Mirecki
Dyrektor Zespołu Szkół Nr 6
w Bydgoszczy
ul. Staroszkolna 12~~

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 24 lipca do 10 sierpnia 2012r. przeprowadzono kontrolę w Zespole Szkół Nr 6 w Bydgoszczy w zakresie oceny działalności jednostki, gospodarki finansowej oraz przestrzegania obowiązujących przepisów ze szczególnym uwzględnieniem 2011 roku.

Wnioski z kontroli przedstawiono w protokole podpisanym w dniu 14.08.2012 r. Dokonując podsumowania ustaleń zawartych w protokole kontroli, poniżej przedstawiono ujawnione nieprawidłowości oraz zalecenia pokontrolne.

I. Prowadzenie ksiąg rachunkowych.

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.

Zestawienie obrotów i sald zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości winno zawierać:

- 1) symbole lub nazwy kont;
- 2) salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego;
- 3) sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.

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.

Poleca się:

1. Przestrzegać wszystkich przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
2. Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób trwały, tak jak nakazuje art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości.



II. Bilans jednostki na dzień 31.12.2011r.

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. W pasywach w rubryce „Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń” wykazano saldo konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”. 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.

Poleca się:

1. Prowadzić okresową samokontrolę poprawności księgowania.
2. Na ostatni dzień roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację wszystkich składników aktywów i pasywów. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

III. Dochody budżetowe.

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 składki na Fundusz Pracy w wyższych kwotach niż należne, w łącznej kwocie 3 158,83 zł.

Nadpłata podlega odpisowi (zwrotowi).

Przelew należnych składek na Fundusz Pracy zadeklarowanych w deklaracji ZUS za m-c marzec 2011r. pomniejszono o kwotę 3 158,83 zł, tj. o nadpłacone składki w 2009r. i 2010r.:

- należne składki na FP wykazane w deklaracji - 7 708,21 zł,
- potrącono nadpłatę wykazaną w kontroli ZUS
(za okres 07/2009-05/2010) - 3 158,83 zł,
- przelew do ZUS w dniu 05.04.2011r. (WB 66) - 4 549,38 zł.

Odzyskanej należności (przekazanej do ZUS w 2009r. i 2010r. ze środków budżetowych) nie zakwalifikowano 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.

Wydatki wykazane w sprawozdaniu Rb-28S w §4120 za 2011 rok są zaniżone o kwotę 3 158,83 zł.

Poleca się:

1. Prawidłowo kwalifikować dochody budżetowe, ujmować je w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S.
2. Dochodów budżetowych nie przeznaczać na wydatki.

IV. Dochody oświatowe.

Jednostka gromadzi dochody oświatowe na wydzielonym rachunku dochodów. W sporządzonym za 2011 rok sprawozdaniu Rb-34S w §2400 „Wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej” ujęto:

- 41 324,08 zł w rozdziale 80104,
- 12 840,27 zł w rozdziale 80148.

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.

Poleca się:

1. Rozliczać wydatki za wyżywienie z pobranymi wpłatami co najmniej za okresy miesięczne.

O wykonanych zaleceniach pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, proszę mnie poinformować na piśmie w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia.

29.08.2012r.
Budyń
Maler

Otrzymują:

1. adresat
2. P. Jan Szopiński Zastępca Prezydenta
3. ZK.a/a

KOORDYNATOR ZESPOŁU

Stawomir Bodak