

ZK. 1711.44.5.2012

## WYNIK KONTROLI

*przeprowadzonej w:*

Szkole Podstawowej Nr 10 w Bydgoszczy, przy ul. Śląskiej 7  
(nazwa i adres jednostki)

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

Kontrola planowa została przeprowadzona w okresie od 30.07.2012r. do 14.08.2012r. oraz od 20.08.2012r. do 23.08.2012r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości.

- 1) W deklaracji na podatek od nieruchomości na 2011r. wykazano bezpodstawne powierzchnie przedmiotów opodatkowania. Bezzasadnie naliczono podatek od nieruchomości od gruntów i od budynków lub ich części w kwocie 239 zł.
- 2) W dokumencie „Dane o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości” - błędnie wykazano powierzchnię użytkową gruntów i budynku Szkoły Podstawowej Nr 10.
- 3) Stwierdzono, iż najemcom dwóch mieszkań w Szkole Podstawowej Nr 10, naliczono i wystawiano noty obciążeniowe tytułem opłaty za media stosując w 2011r. - nieaktualną stawkę.
- 4) Nie dokonano aktualizacji polityki rachunkowości w zakresie zmiany art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Jednocześnie, w związku z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) - nie później niż do 15 sierpnia br. należy dokonać aktualizacji zakładowego planu kont i zasad ewidencji księgowej.
- 5) Stwierdzono nierzetelne dokumentowanie przez Intendenta wydawanych środków czystości pracownikom Szkoły Podstawowej Nr 10 w Bydgoszczy.
- 6) Stwierdzono brak staranności w zakresie rozchodu artykułów z magazynu spożywczego. Niezgodnie z pkt 3 instrukcji gospodarki magazynowej – stanowiącej załącznik nr 6 do zarządzenia Nr 8/2009 Dyrektora SP Nr 10 w Bydgoszczy nie przekazywano głównej księgowej dowodów rozchodu materiałów (tzw. zapotrzebowania żywnościowego na dany dzień). Jednocześnie stwierdzono brak

sporządzonych jadłospisów oraz dokumentów określających rzeczywistą liczbę dzieci i nauczycieli korzystających w 2011r. z obiadów w poszczególne dni.

- 7) Stwierdzono w 2011r. brak utrzymania stawki żywienia na poziomie odpłatności.
- 8) Stwierdzono przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań z tytułu zrealizowanych dostaw i usług, co stanowi naruszenie zasad gospodarki finansowej określonej w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.)
- 9) W zestawieniu „Rozliczenie odzieży roboczej i środków ochrony indywidualnej za rok 2011” stwierdzono brak zapisu wszystkich dokonanych zakupów oraz brak potwierdzenia odbioru odzieży i obuwia.
- 10) Stwierdzono, iż w dniu 27.10.2011r. dokonano wydatku w zakresie obsługi szkolenia Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej Nr 10 w dniach 26 – 27.10.2011r. w restauracji Sowa w Bydgoszczy. Niezgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) przedmiotowy wydatek został dokonany w sposób niecelowy.
- 11) Stwierdzono brak sporządzonej umowy z Asystentem ds. edukacji romskiej o korzystanie z prywatnego samochodu do celów służbowych.

Kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił zastrzeżeń oraz wyjaśnień do treści protokołu. Protokół z kontroli podpisano w dniu 28.08.2012r.

Wydano zalecenia pokontrolne ZK.1711.44.3.2012 z dnia 5.09.2012r.



.....  
podpis kontrolującego

Do publikacji w BIP zatwierdził:

**KOORDYNATOR ZESPOŁU**



Sławomir Bodak