



Bydgoszcz, dnia 05.09.2012r.

ZK.1711.44.3.2012

~~**Ran**  
**mgr Piotr Polasik**  
**Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 10**  
**ul. Śląska 7**  
**w Bydgoszczy**~~

122185/257

### **Wystąpienie pokontrolne**

W dniach od 30.07.2012r. do 14.08.2012r. i od 20.08.2012r. do 23.08.2012r. przeprowadzono kontrolę w zakresie oceny działalności, gospodarki finansowej oraz przestrzegania obowiązujących przepisów ze szczególnym uwzględnieniem 2011r. w Szkole Podstawowej Nr 10 w Bydgoszczy. Nieprawidłowości związane z funkcjonowaniem jednostki przedstawiono w protokole z kontroli ZK.1711.44.2.2012, podpisanym przez Pana w dniu 28.08.2012r.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości i uchybienia:

- 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.

Zalecam rzetelne sporządzanie deklaracji na podatek od nieruchomości.

- 2) W dokumencie „Dane o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości” (złożonym w dniu 12.01.2011r. do Urzędu Miasta Bydgoszczy) - błędnie wykazano powierzchnię użytkową gruntów i budynku Szkoły Podstawowej Nr 10.

Zalecam sporządzanie w sposób poprawny i zgodny z danymi zawartymi w decyzji o trwałym zarządzie - dokumentu „Dane o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości”.



- 3) Stwierdzono, iż najemcom dwóch mieszkań w Szkole Podstawowej Nr 10, naliczono i wystawiano noty obciążeniowe tytułem opłaty za media (np. wodę, ścieki, wywóz nieczystości) stosując w 2011r. - nieaktualną stawkę.

Zalecam - przy naliczaniu najemcom mieszkań opłat za media - stosowanie bieżących stawek.

- 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.

Zalecam dokonać aktualizacji polityki rachunkowości Szkoły Podstawowej Nr 10 w ww. zakresie.

- 5) Stwierdzono nierzetelne dokumentowanie przez Intendenta wydawanych środków czystości pracownikom Szkoły Podstawowej Nr 10 w Bydgoszczy.

Zalecam pełne dokumentowanie wydawanych środków czystości pracownikom Szkoły Podstawowej Nr 10 – poprzez załączanie do faktury zakupu, imiennej listy stwierdzającej podpisem rzeczywisty odbiór wszystkich zakupionych artykułów.

- 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.

Zalecam zachowanie staranności w zakresie prowadzenia rozchodu artykułów spożywczych z magazynu, bieżące sporządzanie jadłospisów oraz dokumentowanie wydawanych obiadów.

- 7) Na podstawie sporządzonego zestawienia sprzedanych obiadów i zużycia artykułów spożywczych w 2011r. stwierdzono brak utrzymania stawki żywienia na poziomie odpłatności.

Zalecam utrzymanie 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.).

Zalecam dokonywanie opłat za dostawy w określonym na fakturze terminem płatności.

- 9) W zestawieniu „Rozliczenie odzieży roboczej i środków ochrony indywidualnej za rok 2011” stwierdzono brak zapisu wszystkich dokonanych zakupów i brak potwierdzenia odbioru odzieży i obuwia.

Zalecam pełne dokumentowanie wydawanej odzieży roboczej i środków ochrony indywidualnej pracownikom Szkoły Podstawowej Nr 10.

- 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 (faktura 100/11/10/M4 z dnia 27.10.2011r. na kwotę: 4 250,00 zł). Ze specyfikacji do ww. faktury wynika, iż koszt wynajmu sali na szkolenie wyniósł ogółem: 1850,00 zł, a koszt przerwy kawowej (kawa, herbata, napoje zimne oraz ciastka) wyniósł 2400,00 zł. Z wyjaśnienia złożonego w dniu 23.08.2012r. przez Dyrektora Szkoły wynika, iż wynajęto pomieszczenia na I piętrze w obiekcie Sowa oraz zakupu obsługi szkolenia. Szkolenie dotyczyło bezpiecznej pracy z uczniem, bezpiecznej pracy własnej oraz ratownictwa przeciwpożarowego i pierwszej pomocy przedmedycznej. 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.

Zalecam, zgodnie 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.) dokonywanie wydatków publicznych w sposób celowy i oszczędny.

- 11) Stwierdzono, iż w dniu 19.07.2011r. wystawiono Asystentowi ds. edukacji romskiej polecenie wyjazdu służbowego Nr 12/2011 w dniach 20 – 24.07.2011r. do Tarnowa. Stwierdzono brak sporządzonej umowy z Asystentem ds. edukacji romskiej o korzystaniu z prywatnego samochodu do celów służbowych.

W przypadku korzystania przez pracownika szkoły z prywatnego samochodu do celów służbowych wskazane jest sporządzenie stosownej umowy.

O wykonaniu powyższych zaleceń lub przyczynach ich niewykonania, proszę mnie poinformować na piśmie w ciągu 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Otrzymują:

1. ~~Adresat~~
2. ~~P. Jan Szopiński Zastępca Prezydenta~~
3. ZK a/a KOORDYNATOR ZESPOŁU

PREZYDENT MIASTA

Rafał Bruski

*B. K.*  
30.08.2012r.

*S. B.*  
Sławomir Bodak  
07.08.2011r.