

ZK.1711.47.4.2012

## WYNIK KONTROLI

*przeprowadzonej w:*

Szkole Podstawowej nr 46 w Bydgoszczy przy ul. Kombatantów 2.  
(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 21.08.12r. do 05.09.12r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- Zasady rachunkowości nie są zgodne z rachunkowością prowadzoną przez jednostkę. Nie uwzględniają również instrukcji kasowej, magazynowej, obiegu i kontroli dokumentów.
- Umowy najmu i dzierżawy zawarto z pominięciem reguł zawartych w Uchwale nr LXI/936/10 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 24 lutego 2010r. w sprawie ustalenia zasad wdzierżawiania i wynajmowania nieruchomości stanowiących własność Miasta Bydgoszczy na czas dłuższy niż 3 lata, na czas nieokreślony lub ponownego wdzierżawiania lub wynajęcia tym samym podmiotom.
- Kwitariusze przychodowe ujmowane są w raportach kasowych zbiorczo, bez sporządzenia dokumentu zbiorczego. Ustawa o rachunkowości w art. 20 ust. 3 mówi, że: „podstawą zapisów mogą być sporządzone przez jednostkę dowody księgowe zbiorcze – służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione.”
- Dowody dokumentujące wpłatę nie są rejestrowane w Raportach Kasowych w dniu przyjęcia wpłaty, lecz w terminie późniejszym (nawet po kilku dniach).
- W jednostce stwierdzono przypadki dokonywanie zakupów bez stosowania zaliczek.
- Osoba odbierająca artykuły kwitowała własnym podpisem ich odbiór na dziennych kartach rozchodu żywności. Brakuje natomiast na nich podpisu dyrektora jednostki.
- Nie przestrzega się ustalonej stawki żywieniowej.
- Nie prowadzi się ewidencji analitycznej dla osób dokonujących wpłat za obiady.

Kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił zastrzeżeń oraz wyjaśnień do treści protokołu.  
Protokół z kontroli podpisano w dniu 18.09.2012r.

Prezydent w dniu 28.09.12r. wydał zalecenia pokontrolne.



.....  
podpis kontrolującego

Do publikacji w BIP zatwierdził:

KOORDYNATOR ZESPOŁU

  
Sławomir Bodak