

ZK.1711.55.4.2012

## WYNIK KONTROLI

*przeprowadzonej w:*

Szkole Podstawowej nr 4 w Bydgoszczy przy ul. Wyzwolenia 4.  
(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 25.09.12r. do 12.10.12r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- Obowiązujące Zasady rachunkowości nie są zgodne z rachunkowością prowadzoną przez jednostkę. Nie uwzględniają technik prowadzenia ksiąg rachunkowych, w sposób ogólny opisują instrukcję kasową, inwentaryzacyjną.
- Regulamin Kontroli Zarządczej w Szkole Podstawowej nr 4 w Bydgoszczy w swojej treści odnosi się m.in. do Kodeksu etyki, regulaminu komisji przetargowej, rocznego plany kontroli, stanowiących załączniki do kontroli zarządczej. Dokumenty te jednak nie zostały w jednostce opracowane.
- Dokonano częściowej refundacji kosztów zakupu okularów dla Dyrektora bez zgody podmiotu uprawnionego do wykonywania za pracodawcę czynności z zakresu prawa pracy wobec dyrektorów szkół i placówek tj. Prezydenta Miasta lub osoby do tego upoważnionej.
- 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 wydzierżawiania i wynajmowania nieruchomości stanowiących własność Miasta Bydgoszczy na czas dłuższy niż 3 lata, na czas nieokreślony lub ponownego wydzierżawiania 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).

- Nie dokonano korekty podatku od nieruchomości z tytułu wygasłej umowy najmu za drugie półrocze 2011r. i 2012r.
- Nie dotrzymano terminu wynikającego z art. 26 pkt 3 ust. 3 ustawy o rachunkowości inwentaryzacji środków trwałych w drodze spisu z natury

Kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił zastrzeżeń oraz wyjaśnień do treści protokołu.  
Protokół z kontroli podpisano w dniu 18.10.2012r.

Prezydent w dniu 30.10.12r. wydał zalecenia pokontrolne.

INSPEKTOR

*M. Wujków*  
Małgorzata Wujków.....  
podpis kontrolującego

Do publikacji w BIP zatwierdził:

KOORDYNATOR ZESPOŁU

*S. Bodak*  
Sławomir Bodak