

Bydgoszcz, dnia 20.11.2012 r.

**ZK 1711.64.3.2012**

## WYNIK KONTROLI

*Przeprowadzonej w:*

Zespole Szkół Nr 24

Bydgoszcz ul. Puszczykowa 11  
(nazwa i adres jednostki)

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

Kontrola planowa została przeprowadzona w okresie od 17.10.2012 r. do 08.11.2012 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości:

Protokół nr ZK 1711.64.2.2012

- z dnia 13.11.2012 r.

### 1. Część II rozdział 8.1

#### **Gospodarka kasowa;**

- brak udokumentowania na dowodzie kasowym KP przyjęcia gotówki,
- przy wydaniu aktywów obrotowych z kasy brak wystawienia dowodu kasowego KW,
- nieprzestrzeganie ustalonego pogotowia kasowego ZFŚS w wysokości 1 000,00 zł.
- dokonanie rozliczenia zaliczki gotówkowej poza raportem kasowym.

**Przyjęte lub wydane aktywa jednostki w formie obrotu gotówkowego rozliczać i księgować zgodnie z art. 21, 22, 24 (Dz. U 09.152.1223) ustawy o rachunkowości oraz przyjętą Instrukcją Kasową w polityce rachunkowości. Ustalony stan pogotowia kasowego należy przestrzegać zgodnie z wydanym Zarządzeniem nr 3/2009 z dnia 10.06.2009 r.**

## 2. Część II rozdział 12.1

### **Dochody realizowane na rzecz Miasta Bydgoszczy;**

- dochody z tytułu wydanych duplikatów legitymacji szkolnych przez jednostkę

**Stanowią dochody jednostki na podstawie Uchwały Nr LXXVII/1148/10 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 27 października 2010 r. w sprawie wydzielonych rachunków dochodów.**

## 3. Część II rozdział 13.1

### **Gospodarka majątkiem jednostki;**

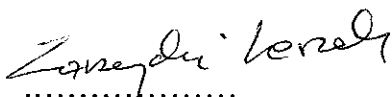
- zawierane umowy na dzierżawę nieruchomości winny być zgodne z rokiem obrachunkowym określonym przez jednostkę w polityce rachunkowości
- umowy z majątku jednostki winny być zawierane zgodnie ze stanem faktycznym, dokładnie precyzować przedmiot, cel użytkowania, powierzchnię, czas obowiązywania, stawkę oraz termin płatności
- umowy rodzące zobowiązania w podatku od nieruchomości winny być konsultowane z wydziałem merytorycznym (Wydział Edukacji) Urzędu Miasta Bydgoszczy.

**Umowy zawierane na wydzierżawienie nieruchomości winny być zgodne z art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz Uchwałą Nr LXI/936/10 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 24 lutego 2010 r. 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.**

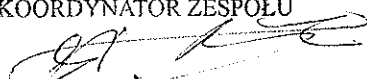
Protokół z kontroli podpisano w jednostce w dniu 13.11.2012 r.

Zastrzeżeń do wyników kontroli nie wniesiono.

Odstąpiono od wydania zalecenia pokontrolnego z uwagi na pełne wyjaśnienie uchybień w trakcie prowadzonej kontroli oraz podjęcie bezpośrednich czynności eliminujących nieprawidłowości.

  
.....  
podpis kontrolującego

KOORDYNATOR ZESPOŁU

  
Sławomir Bodak