

ZK.1711.67.5.2012

WYNIK KONTROLI

Przeprowadzonej w: Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 2 w Bydgoszczy, ul. Nowodworska 13

W zakresie: oceny działalności jednostki, gospodarki finansowej oraz przestrzegania obowiązujących przepisów ze szczególnym uwzględnieniem 2011 roku

Kontrola planowa została przeprowadzona w okresie od dnia 6 do 21 listopada 2012 roku. Szczegółowe wyniki zawarto w protokole, podpisanym w dniu 27 listopada.

W wielu obszarach stwierdzono zgodność postępowania z obowiązującymi przepisami. Nieprawidłowości stanowią przesłankę do ustalenia wewnętrznych procedur, jako elementu sprawowania kontroli zarządczej i egzekwowania procedur istniejących.

Zasadnicze problemy Szkoły dotyczą wierzytelności z tytułu wynajmowania w poprzednich latach lokalu mieszkalnego – ustalenia należności, ich wyceny bilansowej i wyegzekwowania. Weryfikacja ksiąg rachunkowych na dzień bilansowy powinna być dokumentowana zgodnie z art. 26, 27 ustawy o rachunkowości. Ponadto ustalono:

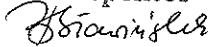
- Pozytywna ocena dotyczy następujących obszarów gospodarki finansowej i rachunkowości jednostki –
 - Skontrolowanych wydatków.
 - Windykacji opłat dotyczących lokalu mieszkalnego, której rezultatem było uruchomienie postępowania komorniczego i opuszczenie lokalu przez dłużnika. (Niezależnie od eksmisji istnieje wierzytelność w kwocie ponad 26 tys. zł, która jest przedmiotem dalszych działań podjętych w jednostce).
 - Ksiąg rachunkowych.
 - Inwentaryzacji na dzień bilansowy 2011 roku w drodze spisu z natury.
 - Wiarygodności sprawozdań rocznych Rb-34S, Rb-N, Rb-Z.
 - Innych zagadnień (delegowania przez kierownika jednostki uprawnień i odpowiedzialności w zakresie gospodarki finansowej i rachunkowości na pracowników, zawartych umów najmu).
- Stwierdzono nieprawidłowości –
 - W jednym przypadku egzekwowano należności w kwotach niezgodnych z zawartą umową najmu (niższe). Prawidłowy system podziału obowiązków powinien polegać na wystawianiu rachunków sprzedaży przez osobę inną, niż księgująca i prowadząca windykację należności.
 - W trakcie roku nie dokonano zmiany planu wydatków - środki na uregulowanie podatku od nieruchomości wydatkowane z niewłaściwego rachunku, w niewłaściwym paragrafie.
 - W Szkole nie stosuje się druku wniosku o udzielenie zaliczki.
 - W rocznym sprawozdaniu Rb-27S wykazano niepełny stan wierzytelności. W bilansie i sprawozdaniu Rb-28S zobowiązanie wobec byłych pracowników wykazano, jako zobowiązanie wobec urzędu skarbowego.
 - Na dzień bilansowy roku 2011 stwierdzono brak weryfikacji lub jej udokumentowania (przez odniesienie do dokumentów źródłowych) w zakresie zobowiązań z tytułu wynagrodzeń, wobec budżetów, z tytułu ubezpieczeń. W roku 2010 stwierdzono nieprawidłową weryfikację zobowiązań z tytułu dostaw i usług.
 - Nie aktualizowano planu kont.

Zgodnie z § 11 pkt 2 Regulaminu Przeprowadzania Kontroli wprowadzonego zarządzeniem Prezydenta Miasta, kierownik jednostki ma prawo skorzystać z możliwości złożenia w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu pisemnych wyjaśnień do ustaleń zawartych w protokole.

Pismo, w którym dyrektor Szkoły poinformował o podjętych środkach zaradczych mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości w funkcjonowaniu jednostki, przekazano w wymaganym terminie.

Informacja kompleksowo odnosi się do wszystkich uwag zawartych w protokole kontroli. W związku z powyższym nie wydano zaleceń pokontrolnych. Proces kontroli zakończono.

Inspektor

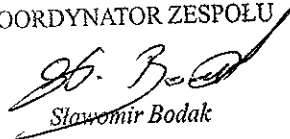


mgr Beata Stawińska

.....
podpis kontrolującego
5 grudnia 2012 r.

Do publikacji w BIP zatwierdził:

KOORDYNATOR ZESPOŁU



Sławomir Bodak