

Bydgoszcz, dnia 20.12.2012 r.

**ZK 1711.69.3.2012**

## WYNIK KONTROLI

*Przeprowadzonej w:*

Zespole Szkół Mechanicznych Nr 2

Bydgoszcz ul. Słoneczna 19

(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 16.11.2012 r. do 14.12.2012 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości:

Protokół nr ZK 1711.69.2.2012

- z dnia 18.12.2012 r.

I. Część II Rozdział 1.1 - 3, Rozdział 5.1 - 10

### **Informacje o jednostce, obowiązujące zasady unormowań wewnętrznych jednostki**

1. Stwierdzono brak uzgodnień z aktami osobowymi pracowników oraz daty sporządzenia wykazu pracowników przekazanego do księgowości dotyczącego przyznanych dodatków z tytułu wychowawstwa.

Stwierdzono w dokumentach akt osobowych dwóch osób, brak dokumentu ustalającego dodatek dla wychowawcy klasy.

**Przekazywanie informacji o aktualnych składnikach wynagrodzenia do działu księgowości winno wynikać z uzgodnienia dokumentacji załączonych umów o pracę, przeszerogowań związanych ze zmianą stanowiska, zakresu obowiązków lub zmiany warunków płacy wynikającą z dokumentacji podpisanej przez pracownika i zaewidencjonowanej w teczce akt osobowych.**

II. Część II Rozdział 8.1

### **Gospodarka kasowa**

1. Przy wydaniu gotówki z kasy stwierdzono, brak wystawiania na osobę pobierającą pieniądze dowodu kasowego KW

2. Brak rozliczeń okresowej zaliczki gotówkowej (rozliczanie faktur za dokonane zakupy następuje bezpośrednio w kasie) z pominięciem dowodu kasowego rozliczenie zaliczki, który jest potwierdzeniem zasadności jej udzielenia na doraźne zakupy CKP nr 1

**Przyjęte lub wydane aktywa jednostki w formie obrotu gotówkowego rozliczać zgodnie Instrukcją Kasową przyjętą przez jednostkę w polityce rachunkowości i księgować zgodnie z art. 21, 22, 24 ustawy o rachunkowości (Dz. U 09.152.1223)**

### III. Część II Rozdział 10.1

#### **Wydatki rzeczowe, klasyfikacja w paragrafach, płatności w terminie**

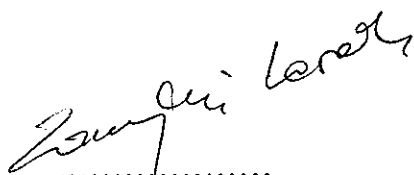
1. Stwierdzono zapłatę 7 dni po terminie wymagalnym, wskazanym w Fakturze VAT nr 7462 z dnia 24.10.2011 r.

**Wskazane terminy płatności należy przestrzegać zgodnie z zaciągniętymi umowami art. 44 (Dz.U.09.157.1240) z dnia 27.08.2009 r. ustawy o finansach publicznych oraz realizować fundamentalną zasadę zgodności wydatków w stosunku do planu rzeczowo-finansowego budżetu jednostki w roku obrachunkowym.**

Protokół z kontroli podpisano w jednostce w dniu 18.12.2012 r.

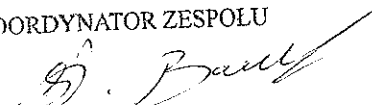
Zastrzeżeń do wyników kontroli nie wniesiono.

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

  
.....  
podpis kontrolującego

Do publikacji w BIP zatwierdził:

KOORDYNATOR ZESPOŁU

  
Sławomir Bodak