

Bydgoszcz, dnia 10 stycznia 2013 r.

ZK.1711.72.5.2012

WYNIK KONTROLI

przeprowadzonej w:

Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 3 w Bydgoszczy, ul. Nowogrodzka 3

w zakresie: oceny działalności jednostki, gospodarki finansowej oraz przestrzegania obowiązujących przepisów ze szczególnym uwzględnieniem 2011 r.

Kontrola planowana została przeprowadzona w okresie od 20.11 do 03.12.2012 r. i 7.12 – 14.12.2012 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące uchybienia:

1. W zakresie gospodarki kasowej, zdarzają się przypadki, że wypłata gotówki z kasy realizowana jest na podstawie faktur VAT na zakupione materiały, na których **brak pokwitowania osoby odbierającej**. Zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt.5 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U z 2009r. nr 152 poz. 1223 z późn. zmianami) składniki majątkowe jednostki wydaje się wyłącznie za pokwitowaniem osoby odbierającej.

Naruszono również wewnętrzne regulacje jednostki tj. Instrukcję kasową, gdzie w punkcie 11 wskazano, że *kasjer ponosi odpowiedzialność materialną za dokonanie wypłat bez udokumentowania podpisami odbiorców zamieszczonych na właściwych dowodach rozchodowych*.

2. Nieprzestrzeganie Instrukcji inwentaryzacyjnej w następującym zakresie:

- brak na arkuszach spisu z natury środków trwałych (konto 011, 013) imienia i nazwiska osoby, której powierzono składniki majątku oraz jej podpis złożony na dowód nie złożenia zastrzeżeń do ustaleń spisu z natury.

- spisy z natury nie były poddawane wrywkowej kontroli przez osoby wyznaczone do przeprowadzenia kontroli.

Instrukcja inwentaryzacyjna wskazuje również, że *z wyników kontroli sporządza się protokół, a ponadto kontrolujący na arkuszu spisu z natury oznacza swym podpisem pozycje, które zostały skontrolowane*.

- na arkuszu spisu z natury nr 42 pod poz. 8 wpisano „Pracownia komputerowa” szt. 1 na ogólną wartość 63.898,18,- zł.(dotyczy Sali 19) oraz na arkuszu spisu z natury nr 43 pod poz. 5 wpisano „Pracownia komputerowa” na kwotę 27.520,56,- zł. (dotyczy Sali nr 20). Wg oświadczenia Dyrektora jednostki p. Grażyny Dziedzic

w pracowniach tych mieści się sprzęt komputerowy, który szkoła otrzymała jako darowiznę z Ministerstwa Edukacji Narodowej w ramach projektu Europejskiego Funduszu Społecznego (EFS).

W Instrukcji inwentaryzacyjnej napisano:

„Celem inwentaryzacji środków trwałych przeprowadzonej w drodze spisu z natury jest ustalenie ich rzeczywistego stanu.

Technika spisu z natury środków trwałych polega na stwierdzeniu, że faktycznie istnieją, ustaleniu ich liczby oraz sprawdzeniu klasyfikacji i oznaczenia.

Środki trwałe podlegają jednolitej klasyfikacji. Każdy środek trwały – jako pojedynczy obiekt inwentarzowy powinien być oznaczony w sposób trwały numerem inwentarzowym.

Ponadto w punkcie VII Instrukcji inwentaryzacyjnej określono, że „**do obowiązków Komisji inwentaryzacyjnej należy rzetelne dokonywanie spisu z natury wszystkich składników majątkowych poprzez liczenie, ważenie, dokonanie pomiarów i obliczeń**”.

Wartości niematerialne i prawne (konto 020) na ogólną kwotę 24.914,36 zostały **zinwentaryzowane za pomocą spisu z natury** (arkusz Nr 46). Spisano 39 pozycji programów komputerowych, licencji i oprogramowania.

Jak sama nazwa wskazuje, są one niematerialne, czyli nie można ich dotknąć, zważyć, zmierzyć, policzyć a na tym właśnie polega spis z natury. A zatem jedyną prawidłową metodą zinwentaryzowania wartości niematerialnych i prawnych jest metoda weryfikacji salda.

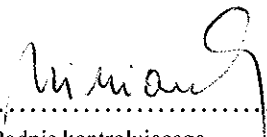
Wynika to jednoznacznie z art.26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2009 r. Nr 152 pozycja 1223 z późn. zm.) oraz przepisów wewnętrznych, czyli Instrukcji inwentaryzacyjnej, gdzie w punkcie III określono, że *ustalenie stanu wartości niematerialnych i prawnych odbywa się w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami.*

Naruszono art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2009r. Nr 152 poz.1223 z późn. zm.) który stanowi że „Jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.”

Zgodnie z art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240) celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi.

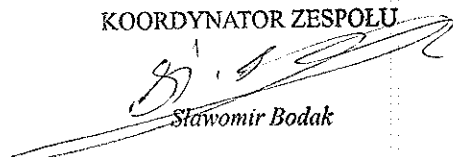
Protokół z kontroli podpisano w jednostce w dniu 14.12.2012r. Zastrzeżeń do wyników kontroli nie wniesiono.

Wydano zalecenia pokontrolne ZK.1711.72.3.2012 z dnia 27 .12.2012 r.


.....
Podpis kontrolującego

Do publikacji w BIP zatwierdził:

COORDYNATOR ZESPOŁU


Sławomir Bodak