

ZK.1711.75.9.2012

## WYNIK KONTROLI

*przeprowadzonej w:*

Zespole Szkół nr 20 w Bydgoszczy przy ul. Sielskiej 34.  
(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 11.12.2012r. do 24.12.2012r. i od 07.01.2013r. do 18.01.2013r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono:

- Obowiązujące w Zespole Szkół nr 20 Zarządzenie nr 1 Dyrektora z dnia 01.06.2007r. p.t. „Zasady (polityki) rachunkowości” w Zespole Szkół nr 20 w Bydgoszczy wraz z załącznikami należy dostosować do potrzeb jednostki oraz obowiązujących przepisów prawa.
- Obowiązujące w jednostce Zarządzenie Dyrektora nr 6/2012 z dnia 18.09.2012r. w sprawie organizacji kontroli zarządczej należy uzupełnić o zapisy zawarte w Zarządzeniu nr 400/10 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 28.06.2010r. w sprawie zapewnienia funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Miasta Bydgoszczy oraz zarządzeniu nr 441/2011 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 26 maja 2011r. w sprawie wprowadzenia zasad kontroli zarządczej w Mieście Bydgoszczy.
- Wniesiono uwagi do sprawozdań budżetowych Rb-28S i Rb-34S.
- Sprawozdania finansowe przedstawiają dane niezgodne z księgami rachunkowymi.
- Księgi rachunkowe prowadzone są z naruszeniem ustawy o rachunkowości. Uniemożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów. Dokumenty źródłowe nie są sprawdzane pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym przez osoby uprawnione. Nie są też dekretowane i opisane.

- W gospodarce kasowej stwierdzono, że kwitariusze przychodowe ujmowane są w raportach kasowych zbiorczo, bez sporządzenia dokumentu zbiorczego oraz pod datą późniejszą niż to wynika z kwitariusza. Nie są opatrzone również datą przyjęcia środków.
- W jednostce dokonuje się zakupów bez stosowania zaliczek.
- Nieprawidłowo ewidencjonuje się umowę zlecenia na usługi BHP.
- Podatek od nieruchomości z tytułu wynajmów jednostka pokrywała z budżetu. Nie odprowadzała podatku od nieruchomości od wynajmu mieszkań.
- Umowy najmu, dzierżawy należy doprowadzić do stanu zgodnego z obowiązującymi przepisami prawa.
- Nieprawidłowości w ewidencjonowaniu pożyczek ZFŚS.
- Nienaliczanie i nieodprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych w ZFŚS od świadczeń rzeczowych.

Kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił zastrzeżeń do treści protokołu.

Protokół z kontroli podpisano w dniu 22.02.2013r.

Część nieprawidłowości została usunięta w trakcie kontroli. Na tę okoliczność Kierownik jednostki w dniu 28.01.2013r. złożył pisemne wyjaśnienie. W pozostałym zakresie nieprawidłowości zostały omówione z pracownikami i są systematycznie eliminowane.

Prezydent w dniu 11.04.2013r. wydał zalecenia pokontrolne.

INSPEKTOR

*Małgorzata Wulków*  
Inspektor  
*Beata Michalska*  
Inspektor  
*Elżbieta Jakubow*  
podpis kontrolującego

Do publikacji w BIP zatwierdził:

KOORDYNATOR ZESPOŁU

*Adrianna Sudomińska*  
Adrianna Sudomińska  
Audytor Wewnętrzny