



Bydgoszcz, dnia 12.03.2013r.

ZK.1711.5.3.2013

38161/5

~~Pani  
mgr Danuta Gaczowska  
Dyrektor  
Zespołu Szkół Gastronomicznych  
ul. Stanisława Konarskiego 5  
w Bydgoszczy~~

### *Wystąpienie pokontrolne*

W dniach od 28.01.2013r. do 30.01.2013r., od 1.02.2013r. do 13.02.2013r. oraz w dniu 15.02.2013r., przeprowadzono kontrolę w zakresie oceny działalności, gospodarki finansowej oraz przestrzegania obowiązujących przepisów ze szczególnym uwzględnieniem 2012r., w Zespole Szkół Gastronomicznych w Bydgoszczy. Nieprawidłowości związane z funkcjonowaniem jednostki przedstawiono w protokole z kontroli znak: ZK.1711.5.2.2013, podpisanym przez Panią w dniu 21.02.2013r.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości i uchybienia:

- 1) W dokumencie „Dane o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości na 2012r.” wykazano błędną powierzchnię użytkową budynków Zespołu Szkół Gastronomicznych w Bydgoszczy.

Zalecam sporządzanie w sposób poprawny i zgodny z danymi zawartymi w decyzji o trwałym zarządzie (znak: WMG.III./134/07 z dnia 4 grudnia 2007r.) dokumentu „Dane o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości”.

- 2) Stwierdzono brak naliczeń dla najemcy lokalu mieszkalnego za wywóz nieczystości.

Zalecam uregulowanie kwestii wywozu nieczystości stałych.

- 3) Stwierdzono, iż w polityce rachunkowości Zespołu Szkół Gastronomicznych zawarto nieaktualny harmonogram terminów i metod inwentaryzacji poszczególnych składników aktywów i pasywów oraz nieaktualny harmonogram kontroli wewnętrznej.

Zalecam dokonać aktualizacji polityki rachunkowości Zespołu Szkół Gastronomicznych w ww. zakresie. Każda jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości. Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości Kierownik jednostki ma obowiązek ustalić te zasady w formie pisemnej oraz je aktualizować.

- 4) Stwierdzono, iż nie określono przepisami wewnętrznymi zasad korzystania z samochodu służbowego, marki fiat Doobloo, prowadzenia ewidencji i rozliczania kart drogowych jak i zasad zapisywania trasy przejazdu samochodem służbowym w danym dniu.

Zalecam określić przepisami wewnętrznymi zasady korzystania z samochodu służbowego oraz zasady prowadzenia ewidencji i rozliczania kart drogowych. Zalecam także ujęcie kart drogowych w ewidencji druków ścisłego zarachowania. Jednocześnie zaleca się zapisywanie trasy przejazdu samochodem służbowym w danym dniu.

- 5) W zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w 2012r. w jednostce stwierdzono brak identyfikacji ryzyk w odniesieniu do celów i zadań, a tym samym ich analizy, do czego zobowiązuje § 23 i 24 załącznika nr 2 do Zarządzenia Nr 441/2011z dnia 26.05.2011r. w sprawie wprowadzenia zasad kontroli zarządczej w Mieście Bydgoszczy.

W nawiązaniu do § 5 w załączniku nr 2 do Zarządzenia Nr 441/2011z dnia 26.05.2011r. w sprawie wprowadzenia zasad kontroli zarządczej w Mieście Bydgoszczy, zalecam podjęcie działań zmierzających do zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w Zespole Szkół Gastronomicznych w Bydgoszczy.

- 6) Stwierdzono, iż dwóm pracownikom Zespołu Szkół Gastronomicznych przyznano dodatek specjalny na czas nieokreślony, co jest niezgodne z § 7 ust. 2 Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych, zatrudnionych w Zespole Szkół Gastronomicznych w Bydgoszczy z dnia 14.10.2009r., który stanowi, iż „dodatek specjalny przyznaje się na czas określony, nie krótszy niż jeden miesiąc i nie dłuższy niż 1 rok.”.

Zalecam przestrzeganie postanowień Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych, zatrudnionych w Zespole Szkół Gastronomicznych w Bydgoszczy z dnia 14.10.2009r.

- 7) Stwierdzono brak bieżącej ewidencji arkuszy spisu z natury jako druków ścisłego zarachowania.

Zalecam dokonywać bieżącej ewidencji wydanych do inwentaryzacji arkuszy spisu z natury w książce druków ścisłego zarachowania.

- 8) Stwierdzono brak na stanie pozostałych środków trwałych zakupionych kolumn oraz dwukanałowego systemu mikrofonowego. (Faktura nr 388/S2/2012 z dnia 21.11.2012r.).


Zalecam zaewidencjonować na stan księgowy kolumny oraz system mikrofonowy.

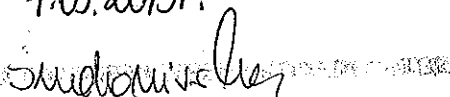
O wykonaniu powyższych zaleceń lub przyczynach ich niewykonania, proszę mnie poinformować na piśmie w ciągu 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

  
Rafał Piński

Otrzymują:

1. -Adresat
2. Wydział Edukacji
3. ZK a/a

  
7.03.2013r.



08.03.2013