

Bydgoszcz, dnia 22.03.2013 r.

ZK 1711.7.4.2013

WYNIK KONTROLI

Przeprowadzonej w:

Bydgoskim Zespole Placówek

Opiekuńczo-Wychowawczych

Bydgoszcz ul. Traugutta 5

(nazwa i adres jednostki)

w zakresie: oceny działalności, gospodarki finansowej, przestrzegania obowiązujących przepisów ze szczególnym uwzględnieniem 2012 roku.

Kontrola planowa została przeprowadzona w okresie od 12.02.2013 r. do 12.03.2013 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości:

Protokół nr ZK 1711.7.3.2013

- z dnia 14.03.2013 r.

I. Część II Rozdział 8.1 - Gospodarka kasowa

1. Raporty kasowe

- brak oznaczenia na dowodach numeracji porządkowej do raportu kasowego
- brak dowodów KP
- dowodem wydania gotówki z kasy jest dowód KW
- brak dowodu rozliczenia zaliczki (zestawienie faktur nie jest dowodem kasowym)

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 (Dz.U.09.152.1223) ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r.

II. Część II Rozdział 10.1 - Wydatki rzeczowe, klasyfikacja w paragrafach, płatności w terminie

1. Stwierdzono zapłatę w dniu 27.07.2012 r., po terminie wymagalnym (04.07.2012 r.) wskazanym w Fakturze VAT nr 5064146400/22/0 z dnia 21.06.2012 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.

**III. Część II Rozdział 11.1 - Nieruchomości, dzierżawa
12.1 - Dochody budżetu miasta**

1. Stwierdzono nieprecyzyjnie dane w sporządzanych umowach z wynajmu nieruchomości w Bydgoszczy przy ul. Traugutta 5.
2. Nie stosowanie art. 43 Ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. (tekst jednolity Dz.U.04.261.2603 z późn. zm.) o gospodarce nieruchomościami oraz Uchwały Nr LXI/936/10 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 24 lutego 2010 r. w sprawie z ustalenia zasad wydzierżawiania lub wynajmowania nieruchomości stanowiących własność Miasta Bydgoszczy na czas dłuższy niż 3 lata, na czas nieokreślony lub ponownego wydzierżawiania lub wynajęcia tym samym podmiotom.
3. Nie stosowanie Zarządzenia Nr 744/10 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 3 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia wysokości czynszu za dzierżawę 1m² gruntów stanowiących własność Miasta Bydgoszczy.

W związku z nasuwającymi się wątpliwościami rozwiązań w zakresie kompetencji jednostki w odniesieniu do sporządzanych umów, należy wystąpić na piśmie z załączonym projektem umowy najmu, dzierżawy do wydziału merytorycznego, nadzorującego (Wydział Edukacji) o dokonanie weryfikacji, wyjaśnienia istoty zagadnienia prawidłowego naliczenia i kwalifikacji uzyskanego przychodu, dochodu. Podjęto działania w trakcie kontroli zmierzające do podpisania poprawnie sporządzonych umów dzierżawy nieruchomości gruntowej pod garaże.

IV. Część II rozdział 14.1 - Inwentaryzacja

1. Inwentaryzację środków trwałych (konto011, 013) drogą spisu z natury, która na terenie strzeżonym przeprowadza się raz na 4 lata (art.26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości) jednostka przeprowadziła w 2009 r. Natomiast faktyczne wyjaśnienie i rozliczenie nastąpiło protokołem różnic (z dnia 28.02.2011 r.), czyli faktycznego rozliczenia inwentaryzacji dokonano w księgach rachunkowych 2011 r.

Naruszono art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r., (Jednolity tekst Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.) który określa, że różnice stwierdzone w wyniku inwentaryzacji między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypada termin inwentaryzacji.

V. Część II rozdział 15.1 - Ewidencja majątku jednostki

1. Wyposażenie indywidualne pracowników w „Laptopy” nie ma odzwierciedlenia w ewidencji osobistego użytkowania na zasadzie odpowiedzialności za eksploatację i wykorzystanie sprzętu zgodnie z przeznaczeniem. Oświadczenia o odpowiedzialności materialnej sporządzono w trakcie trwania kontroli.

Konta ksiąg pomocniczych środków trwałych prowadzić w sposób pozwalający na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono poszczególne środki trwałe, zgodnie z zasadami prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 011, 013

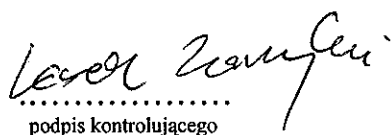
określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. (Dz. U. Nr 128 poz. 861 z późn. zm.)

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r., (Jednolity tekst Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.)

Protokół z kontroli podpisano w jednostce w dniu 14.03.2013 r.

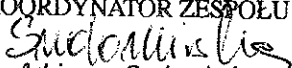
Zastrzeżeń do wyników kontroli nie wniesiono.

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

Adrianna Sudomirska
Audytor Wewnętrzny