



Bydgoszcz, dnia 16.03.2013r.

ZK.1711.58.3.2013

~~Pani
mgr Grażyna Zielińska
Dyrektor
Gimnazjum Nr 23
ul. Tadeusza Czackiego 8
w Bydgoszczy~~

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 25.02.2013r. do 12.03.2013r., przeprowadzono kontrolę w zakresie oceny działalności, gospodarki finansowej oraz przestrzegania obowiązujących przepisów ze szczególnym uwzględnieniem 2012r. w Gimnazjum Nr 23 w Bydgoszczy. Nieprawidłowości związane z funkcjonowaniem jednostki przedstawiono w protokole kontroli znak: ZK.1711.8.2.2013, podpisanym przez Panią w dniu 18.03.2013r.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości i uchybienia:

- 1) Stwierdzono przypadek nieterminowego odprowadzania zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych za czerwiec 2012r., z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (w kwocie 14 100,00 zł; WB 213D/31.07.2012), co stanowi naruszenie art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012r. Nr 361 j.t. z późn. zm.).

Zalecam terminowe odprowadzanie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012r. Nr 361 j.t. z późn. zm.).

- 2) W zakresie ewidencji w księgach inwentarzowych stwierdzono brak zgodności stanu wartości:
 - pozostałych środków trwałych z ewidencją w księgach rachunkowych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” o 10 898,05 zł,
 - wartości niematerialnych i prawnych z ewidencją w księgach rachunkowych na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” o 979,01 zł.

Zalecam uporządkować księgi inwentarzowe, celem zapewnienia zgodności stanu wartości ksiąg pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z ewidencją na kontach ksiąg rachunkowych.

- 2) Stwierdzono, iż nie wyjaśniono i nie rozliczono w księgach, powstałych w toku inwentaryzacji różnic między stanem rzeczywistym, a stanem w księgach rachunkowych. Na arkuszach spisu z natury stwierdzono brak podpisów osób odpowiedzialnych materialnie.

Zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 27 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013r. Nr 330 j. t.) ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem faktycznym a stanem w księgach rachunkowych podlegają wyjaśnieniu i rozliczeniu w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji. Zalecam stosowanie w przedmiotowym zakresie postanowień ustawy o rachunkowości. Jednocześnie zalecam składanie na wypełnionych arkuszach spisu z natury podpisów osób materialnie odpowiedzialnych.

- 4) Stwierdzono, iż nie przeprowadzono skontrum w Bibliotece tj. nie porównano zapisów inwentarzowych ze stanem faktycznym materiałów a tym samym nie stwierdzono i nie wyjaśniono różnic między zapisami ewidencyjnymi a stanem faktycznym zbiorów jak i nie ustalono ewentualnych braków.

W bibliotekach, w których czytelnicy mają wolny dostęp do materiałów bibliotecznych, skontrum przeprowadza się raz na 5 lat. W bibliotekach o innym systemie udostępniania, w których zbiory są mniejsze niż 100 tysięcy jednostek ewidencyjnych, skontrum przeprowadza się raz na 10 lat. Zalecam przeprowadzenie skontrum w Bibliotece Szkoły.

- 5) W księgach inwentarzowych pozostałych środków trwałych dokonywano skreśleń ołówkiem oraz zamazywano wpisy korektorem.

Błędne zapisy poprawia się z zachowaniem zasad wynikających z art. 22 ust. 1 i 3 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi błędy mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażen lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Nie można poprawiać pojedynczych liter lub cyfr.

- 6) Stwierdzono brak na stanie majątku zakupionej lampy do projektora Epson (Faktura nr 296-TOW-2012 z dnia 27.06.2012r.) oraz zakupu zegara szkolnego „Elektroniczna woźna” (Faktura nr 464/12 z dnia 18.09.2012r.).

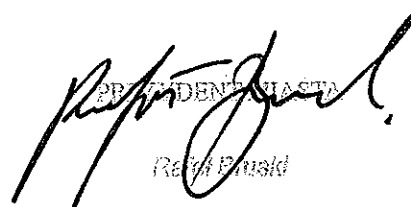
W celu rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej jednostki, zalecam w księgach inwentarzowych ujmować na bieżąco operacje gospodarcze, zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

- 7) Nieprawidłowo zaklasyfikowano szkolenie pracownika do § 4300 „Zakup usług pozostałych”. Wydatki na szkolenia pracowników należy ujmować w § 4700 „Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej”.

Nieprawidłowo zaklasyfikowano zakup piłek, rakietek – sprzętu sportowego dla uczniów do § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”. Wydatki na pomoce szkolne należy ujmować w § 4240 „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek”.

Zalecam klasyfikować wydatki zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

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

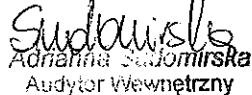

PREZIDENT MIASTA
Rafał Busid

Otrzymują:

1. Adresat
2. Wydział Edukacji
3. ZAK a/a


20.03.2013r.

KOORDYNATOR ZESPÓŁU


Adrianna Stojomirska
Audytor Wewnętrzny