

Bydgoszcz, 12 marca 2012 r.

ZK.1711.1.2.2012

WYNIK KONTROLI

przeprowadzonej w: Gimnazjum Nr 16 im. I.J.Paderewskiego w Bydgoszczy, ul. Bohaterów Kragujewca 10.

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

Kontrola planowana została przeprowadzona w okresie od 10.01 do 26.01.2012 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

W zakresie inwentaryzacji:

Nierzetelnie przeprowadzono weryfikację „wartości niematerialnych i prawnych” – konto 020 na dzień 31.12.2010r. podając w protokole tylko kwotę 14471,43zł. Naruszono rozdz. XII pkt.3 „Instrukcji inwentaryzacyjnej” obowiązującej w Gimnazjum Nr 16 w Bydgoszczy, który brzmi: „Celem inwentaryzacji w drodze weryfikacji sald jest stwierdzenie, czy rzeczywiście posiadane dokumenty potwierdzają istnienie określonego salda oraz czy jest ono realne i prawidłowo wycenione”. Wynika to również z art. 26 ust. 1 pkt.3 Ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości, który określa, że „wartości niematerialne i prawne” inwentaryzuje się na ostatni dzień każdego roku obrotowego drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników”.

W zakresie polityki rachunkowości:

Brak aktualizacji polityki rachunkowości zgodnie z wprowadzonymi w 2009 r. przepisami prawnymi dotyczącymi finansów publicznych (art. 4 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości i art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych).

W zakresie procedur Kontroli zarządczej:

Jednostka nie opracowała i nie wdrożyła konkretnych procedur kontroli zarządczej zgodnie z art. 68 Ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz.1240 z późn. zm.). Naruszono art. 69 ust.1 pkt.3 w/w ustawy, w którym określono, że „Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków kierownika jednostki.”

W zakresie prowadzenia ksiąg pomocniczych:

1. Brak pisemnej informacji w aktach jednostki na temat uzgodnień ewidencji prowadzonej w magazynie „żywność” z księgą główną. Naruszono Instrukcję „Gospodarka Magazynowa”, która stanowi Załącznik Nr 4 do „Polityki

rachunkowości” część VI pkt. 3 lit. d. gdzie napisano, że: karty materiałowe winny być zsumowane i uzgodnione z komórką księgowości w okresach miesięcznych”.

2. Księgi pomocnicze (inwentarzowe) prowadzone do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” są niezgodne na dzień 31.12.2010r. z księgą główną o kwotę 6405,46zł. Dopiero w trakcie trwania kontroli na wyraźną interwencję kontrolującej dokonano próby uzgodnienia sald wg stanu na dzień 31.12.2011r. Wnikliwa analiza wykazała, że jednostka zakupiła w 2010r. 8 komputerów i 8 monitorów na kwotę 3896,00zł oraz pomoce naukowe do j. angielskiego na kwotę 457,00zł. Zakupy w/w zostały wprowadzone do ksiąg pomocniczych prowadzonych do konta 013 w 2010r., natomiast do księgi głównej dopiero w 2011r. na podstawie dowodu PK Nr 348 z dnia 31.12.2011r. W dalszym ciągu na dzień 31.12.2011r. nie została wyjaśniona kwota 2052,46zł, która stanowi różnicę między księgami pomocniczymi (inwentarzowymi) a księgą główną.

Naruszono art.16 ust.1 Ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (j.t. z 2009r. Nr 152 poz.1223 z późn. zm.), który brzmi: „Konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont, komputerowych zbiorów danych) uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.”

Protokół z kontroli podpisano w jednostce w dniu 07.02.2012 r. Zastrzeżeń do wyników kontroli nie wniesiono.

Prezydent wydał zalecenia pokontrolne w dniu 15.02.2012 r.

.....12.02.2012.....
Podpis kontrolującego

Do publikacji w BIP zatwierdził:

KOORDYNATOR ZESPOŁU


Sławomir Bodak