



PREZYDENT BYDGOSZCZY
Rafał BRUSKI

9/9

Bydgoszcz, dnia 15. lutego 2012 r.

ZK.1711.1.3.2012

23369/54

Pani
Maria Mościcka
Dyrektor
Gimnazjum Nr 16
w Bydgoszczy
ul. Bohaterów Kragujewca 10

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 10.01.2012r. do 26.01.2012 r. przeprowadzono kontrolę w Gimnazjum Nr 16 w Bydgoszczy w zakresie oceny działalności gospodarki finansowej oraz przestrzegania obowiązujących przepisów ze szczególnym uwzględnieniem 2011 r.. Nieprawidłowości związane z funkcjonowaniem jednostki przedstawiono w protokole z kontroli ZK.1711.1.2.2012 r. podpisanym przez Panią w dniu 07.02.2012 r.

Stwierdzone nieprawidłowości wynikały przede wszystkim z niedostatecznej znajomości przepisów, ich wadliwej interpretacji oraz niewystarczającego działania procedur kontroli zarządczej.

Na podstawie badania dokumentów i ewidencji ustalono:

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”.

Zalecam:

Bezwzględnie przestrzegać zasad, terminów i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji zgodnie z przepisami rozdziału 3 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j.



Dz.U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późn.zm.) oraz wewnętrznych unormowań jednostki (Instrukcji inwentaryzacyjnej).

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).

Zalecam:

Dokonać aktualizacji polityki rachunkowości zgodnie z wprowadzonymi ostatnio 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 Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.)

W zakresie procedur Kontroli zarządczej.

Jednostka nie opracowała i nie wdrożyła konkretnych procedur kontroli zarządczej zgodnie z art. 68 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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.**”

Zalecam:

Opracować i wdrożyć konkretne procedury kontroli zarządczej zgodnie z art. 68 i art. 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.) oraz w załączniku nr 2 do zarządzenia nr 441/2011 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 26.05.2011 r. i standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych zawartych w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15 poz 84).

W zakresie prowadzenia ksiąg pomocniczych.

1. Brak pisemnej informacji w aktach jednostki na temat uzgodnień ewidencji prowadzonej w magazynie „żywnienie” 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.”

Zalecam:

W zakresach obowiązków właściwych pracowników administracji **wyraźnie określić odpowiedzialność pracownika** za dokonywanie uzgodnień ksiąg pomocniczych z księgą główną.

W zakresie zarządzania i stosowania procedur kontroli zarządczej

1. Wprowadzić zasadę potwierdzania przez pracowników własnoręcznym podpisem faktu przyjęcia do wiadomości i stosowania zewnętrznych i wewnętrznych aktów normatywnych, instrukcji i poleceń a także wewnętrznych szkoleń.
2. Uzupełnić wykaz obowiązujących w Gimnazjum Nr 16 wewnętrznych aktów normatywnych o coroczne potwierdzanie ich aktualności

Zalecenia proszę stosować w bieżącej praktyce jednostki.

O wykonaniu zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania proszę powiadomić mnie na piśmie w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

wz PREZYDENTA MIASTA
[Podpis]
Dr Grażyna Ciemiak
Zastępca Prezydenta Miasta

Otrzymują:

1. Adresat
2. Zastępca Prezydenta Miasta Pan Jan Szopiński
3. Zespół Kontroli a/a

Misia

KOORDYNATOR ZESPOŁU
[Podpis]
Sławomir Boćak
K.A. 10/12