

ZK.1711.37.5.2012

## WYNIK KONTROLI

*przeprowadzonej w:*

Gimnazjum nr 9 w Bydgoszczy przy ul. Gajowej 64.  
(nazwa i adres jednostki)

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

Kontrola planowa została przeprowadzona w okresie od 12.06.12r. do 29.06.12r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Obowiązujące w Gimnazjum nr 9 Zarządzenie nr 5/2008/2009 Dyrektora z dnia 01.10.2008r. w sprawie ustalenia procedur kontroli finansowej wprowadzające m.in. przyjęte zasady polityki rachunkowości wymagało uzupełnienia o informacje dotyczące wykazu ksiąg rachunkowych, metody wyceny aktywów i pasywów, częstotliwość dokonywania odpisów amortyzacyjnych w roku obrotowym.
2. Zarządzenie Dyrektora Nr 43/2010 z dnia 15 listopada 2010 r. w sprawie funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Gimnazjum Nr 9 należy dostosować do wymogów zawartych w wydanym dnia 26 maja 2011r. przez Prezydenta Miasta Bydgoszczy zarządzeniu nr 441/2011 w sprawie wprowadzenia zasad kontroli zarządczej w Mieście Bydgoszczy. W załączniku nr 3 wprowadzono minimalne wymogi kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Miasta Bydgoszczy.
3. W gospodarce kasowej wpłaty gotówkowe przyjmowane są na kwitariusz. Kwitariusze przychodowe ujmowane są w raportach kasowych zbiorczo, bez sporządzenia dokumentu zbiorczego. Ustawa o rachunkowości w art. 20 ust. 3 mówi, że: „podstawą zapisów mogą być sporządzone przez jednostkę dowody księgowe zbiorcze – służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione.”
4. Wpłaty środków pieniężnych na stypendia nie były ewidencjonowane w dniu faktycznej wypłaty lecz zbiorczo po wypłacie wszystkich środków.
5. Uchybienia wystąpiły w zakresie gospodarki żywieniowej. Stwierdzono brak formalnych procedur określających zasady korzystania z posiłków, sporządzonych zgodnie z art. 67a ust 3 ustawy z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty oraz Uchwałą nr XXVI/348/2008 z dnia 13.02.2008 r. w sprawie zasad korzystania ze stołówek w szkołach, dla których organem prowadzącym jest Miasto Bydgoszcz.
6. Jednostka nie prowadzi kont analitycznych dla poszczególnych kontrahentów tj. osób spożywających posiłki. Osoba przyjmująca wpłaty do kasy nie prowadzi również żadnych rejestrów. Na podstawie kwitariuszy sporządza miesięczne zestawienia.

Protokół z kontroli podpisano w dniu 10.07.2012r.

Część nieprawidłowości została usunięta w trakcie kontroli. Kierownik jednostki kontrolowanej nie złożył zastrzeżeń do treści protokołu. Pismem z dnia 11.07.2012r. poinformował o podjętych krokach w celu zlikwidowania pozostałych nieprawidłowości i uchybień.

Odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych.

INSPEKTOR  
*Wujków*  
Małgorzata Wujków

Inspektor  
*Michalska*  
Beata Michalska  
podpis kontrolującego

Do publikacji w BIP zatwierdził:

KOORDYNATOR ZESPOŁU

*Bodak*  
Sławomir Bodak