URZĄD MIASTA GDYNI
Al. Marsz. J. Piłsudskiego 52/54
81-382 Gdynia

Przekazano do k/Edukacji 15.05.2009r
KKF.0914/08/09

SEKRETARIAT U
15.05.2009
Ldz. ...

KKF.0914/08/09 Gdynia, dnia 03.04.2009r.

07-04-2009

Dyrektor
I Akademickiego Liceum Ogólnokształcącego
Gdynia
ul. Folwarczna 2
mgr inż. Leszek Ciesielski

BIURO KONTROLI
wpłynęło dnia 15.05.2009

W dniach od 04.03.2009r. do 31.03.2009r. została przeprowadzona kontrola w I Akademickim Liceum Ogólnokształcącym w Gdyni w zakresie, jak niżej:

1. ***Wydatki ze szczegółowym uwzględnieniem dodatkowego wynagrodzenia rocznego i nagród jubileuszowych,***
2. ***Gospodarka w ramach ZFŚS, ze szczególnym uwzględnieniem celowości wydatków,***
3. ***Zasadność przyznawania godzin ponadwymiarowych stałych z uchwałą Rady Miasta Gdyni,***
4. ***Gospodarka kasowa, w tym drukami ścisłego zarachowania.***

Kontrola za 2008r. w zakresie, jak wyżej wykazała, że:

- Jednostka posiada procedury kontroli finansowe, niemniej wymagają one dostosowania do art. 47 ustawy z dnia 30.06.2005r. o finansach publicznych /str. 2, 7 protokołu kontroli/. Również dostosowania do wymogów ustawy o finansach publicznych /art. 45 ust. 1/ wymagają obowiązki głównego księgowego /str. 1 protokołu/,
- wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i nagród jubileuszowych za 2008r. zostały naliczone i wypłacone w prawidłowej wysokości, niemniej stwierdzono, że nagroda jubileuszowa w 2-ch przypadkach została wypłacona z kilkudniowym opóźnieniem /str. 4 protokołu/. Uwagi nasuwają wydatki dotyczące wymiany polsko-niemieckiej /str. 3 protokołu/. Stwierdzono, że rachunki za zakupy związane z wymianą nie posiadają istotnych danych umożliwiających ustosunkowanie się do celowości poniesienia wydatku /w wielu przypadkach zawierają jedynie ogólną kwotę, bez wskazania jednostki miary, ilości czy rodzaju zakupionego towaru/. Ponadto brak na nich podpisów osób, którym wydano zakupione składniki majątkowe, jak również potwierdzenia kontrahenta o przyjęciu zapłaty, co jest niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości,
- wysokość świadczeń z ZFŚS została uzależniona od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu. Wydatki z ZFŚS nie budzą zastrzeżeń /sprawdzono 73,68% wydatków/,
- operacje gotówkowe zostały udokumentowane, a dowody sprawdzone i zatwierdzone, niemniej stwierdzono, że:
  - dowody księgowe, w niektórych przypadkach, nie spełniają wymogów art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości /str. 8 protokołu/,
  - data zapisu operacji gotówkowych w księgach rachunkowych następuje wg ostatniego dnia raportu kasowego zamiast wg faktycznej daty jej dokonania, co jest niezgodne z art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości /str. 9 protokołu/,
  - ewidencja druków ścisłego zarachowania w części dotyczącej ZFŚS nie jest prowadzona zgodnie z instrukcją ewidencji i kontroli druków /str. 8 protokołu/.

14

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z zarządzeniem Nr 21/96 Prezydenta Miasta Gdyni z dnia 02.10.1996r. w sprawie szczegółowych zasad planowania i przeprowadzania kontroli finansowych *zaleca się usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień opisanych w protokole kontroli.*

W szczególności należy:

1. Zweryfikować oraz dostosować do obowiązujących przepisów unormowania wewnętrzne w zakresie kontroli finansowej i przestrzegać ustalonych zasad,
2. Prowadzić ewidencję księgową w oparciu o prawidłowe dowody księgowe, zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości,
3. Uzupełnić i uaktualnić ewidencję druków ścisłego zarachowania w części dotyczącej ZFŚS. Ewidencję prowadzić zgodnie z obowiązującymi unormowaniami wewnętrznymi.

Sprawozdanie z wykonania zaleceń oraz z wyeliminowania innych, nie wymienionych w piśmie a zawartych w protokole kontroli, nieprawidłowości należy przesłać w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma.

Do wiadomości:

1. Wiceprezydent, E. Łowkiel
2. Naczelnik Wydz. Edukacji, K. Przyborowska
3. Biuro Kontroli, I. Torkowska,
4. a/a

SKARBNIK MIASTA

prof. dr hab. Krzysztof Szałucki