

Bydgoszcz, dnia 13.03.2012 r.

ZK 1711.8.3.2012

WYNIK KONTROLI

Przeprowadzonej w:

Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym Nr 3

Bydgoszcz ul. Graniczna 12

(nazwa i adres jednostki)

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

Kontrola planowa została przeprowadzona w okresie od 02.02.2012 r. do 07.02.2011 r. oraz 10.02.2011 r. do 28.02.2012 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości:

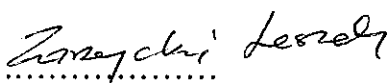
1. Wydatki wymienione i opisane w części II pkt. 10 oraz załączniku nr 4 do protokołu są zaksięgowane niezgodnie ze szczegółową klasyfikacją wydatków w paragrafach. Dyrektor jednostki zobowiązał Główną Księgową w trakcie trwania kontroli do szczegółowej weryfikacji klasyfikacji wydatków, a nadto do wyeliminowania uchybienia przy opisywaniu dokumentu wykonanej operacji gospodarczej oraz bieżącej klasyfikacji wydatków w paragrafach.
2. Stwierdzono przypadki nieterminowego realizowania zapłaty z tytułu zaciągniętych zobowiązań w budżecie i dochodach na rachunku wydzielonym jednostki. Dyrektor jednostki zobowiązał Główną Księgową do natychmiastowego regulowania płatności zgodnie z art. 44 ustawy o finansach publicznych (Dz.U.09.157.1240) z dnia 27.08.2009 r.

3. Wydatki gotówkowe rozliczane poza drukiem rozliczenia zaliczki, dokonywane są z pominięciem dowodu kasowego KW. Ujmowanie wydatków gotówkowych w innym dniu, niż to wynika z daty dokonania operacji gospodarczej na dokumencie kontrahenta. Utrzymywanie stanu pogotowia kasowego niezgodnego z ustaleniem wydanym przez kierownika jednostki. Dyrektor jednostki polecił Głównej Księgowej dokonywać kontroli bieżącej i kasjerce stosować się bezwzględnie do instrukcji kasowej, stanowiącej załącznik do polityki rachunkowości jednostki. Wydanie majątku jednostki potwierdzać na dowodzie KW z podpisem właściwej osoby fizycznej, występującej w imieniu podmiotu związanego wykonaniem umowy. Obrót gotówkowy księgować na dokumentach wymienionych i przyjętych do stosowania w instrukcji kasowej.

Protokół z kontroli podpisano w jednostce w dniu 06.03.2012 r.

Zastrzeżeń do wyników kontroli nie wniesiono.

Odstąpiono od wydania zalecenia pokontrolnego z uwagi na pełne wyjaśnienie uchybień w trakcie prowadzonej kontroli oraz podjęcie bezpośrednich czynności eliminujących nieprawidłowości w następnym okresie obrachunkowym.


.....
podpis kontrolującego

Do publikacji w BIP zatwierdził:

KOORDYNATOR ZESPOŁU


Sławomir Bodak