

Bydgoszcz, dnia 09. 10. 2012 r.

ZK 1711.46.3.2012

WYNIK KONTROLI

Przeprowadzonej w:

Zespole Szkół Nr 26

Bydgoszcz ul. Glinki 117

(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 20.08.2012 r. do 06.09.2012 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości:

Protokół nr ZK 1711.46.02.2012

- z dnia 11.09.2012 r.

1. Część II rozdział 8.1

Gospodarka kasowa;

- brak udokumentowania na dowodzie kasowym KP przyjęcia gotówki,
- przy wydaniu aktywów obrotowych z kasy brak wystawienia dowodu kasowego KW,
- nieprzestrzeganie ustalonego pogotowia kasowego,
- dokonanie rozliczenia zaliczki gotówkowej poza raportem kasowym, bez podpisów sprawdzenia i zatwierdzenia do wypłaty.

Przyjęte lub wydane aktywa jednostki w formie obrotu gotówkowego rozliczać i księgować zgodnie z art. 21, 22, 24 (Dz. U 09.152.1223) ustawy o rachunkowości oraz przyjętą Instrukcją Kasową w polityce rachunkowości. Ustalony stan pogotowia

kasowego należy przestrzegać zgodnie z wydanym Zarządzeniem Dyrektora z dnia 03.01.2011 r.

2. Część II rozdział 10.1

Wydatki rzeczowe;

- stwierdzono przypadki opisane w protokóle oraz wskazane w załączniku nr 4,7 do protokołu, klasyfikowania wydatków w paragrafach 4270, 4300 niezgodnie z obowiązującą klasyfikacją wydatków.

Wydatki księgować zgodnie ze szczegółową klasyfikacją wydatków oraz rocznym planem wydatków w rozdziałach i paragrafach przez ewidencjonowanie wykonanych zadań, według przyjętych jednolitych zasad na wszystkich urządzeniach księgowych dla celów analitycznych bieżących i sprawozdawczych. Rozporządzenie Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. (Dz.U.10. 387. 207) w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

3. Część II rozdział 15.1

Ewidencja majątku jednostki;

- w księdze inwentarzowej pod numerem inwentarzowym 8031 nie opisano elementów składowych majątku pod nazwą „Zestaw Medialny-Edukacyjny”, które stanowią kompletne wyposażenie;

Zasób standardowy – zawieszenie ścienne szt. 1

Notebook – ASUS B53F nr fabryczny AAN0AS81866844G szt.1

Projektor – HITACHI ED-A101 nr fabryczny FOJE25628 szt.1

Tablica – Interaktywna – SMART SB680 nr fabryczny SB680-H2-104995 szt.1

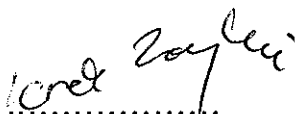
Ewidencja w księgach inwentarzowych musi zawierać zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej dla potrzeb ustalenia stanu faktycznego składników majątku na dzień inwentaryzacji art. 17, 26, 27 (Dz. U 09.152.1223) ustawy o rachunkowości.

Ewidencji majątku w księgach inwentarzowych dokonywać przy opracowywaniu dowodu pod względem opisu wykonania zadania, który to stanowi podstawę do zatwierdzenia oraz zadekretowania i ujęcia dowodu księgowego w księdze głównej.

Protokół z kontroli podpisano w jednostce w dniu 11.09.2012 r.

Zastrzeżeń do wyników kontroli nie wniesiono.

Wydano zalecenia pokontrolne ZK 1711.46.04.2012 z dnia 09.10.2012 r.


.....
podpis kontrolującego

Do publikacji w BIP zatwierdził:

KOORDYNATOR ZESPÓŁU


Sławomir Bodak