

ZK.1711.65.3.2012

WYNIK KONTROLI

przeprowadzonej w:

Gimnazjum nr 20 w Bydgoszczy przy ul. Karpackiej 30.
(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 23.10.2012r. do 14.11.2012r.
(z wyłączeniem dni 29-31.10.12r.)

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- W obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości brakowało informacji o technice prowadzenia ksiąg pomocniczych, plan kont nie był dostosowany do potrzeb jednostki, nie ujęto wykazu dzienników w księgach rachunkowych. W trakcie kontroli uzupełniono politykę rachunkowości o wskazane w protokole brakujące elementy.
- 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.”
- Dowody dokumentujące wpłatę nie są rejestrowane w Raportach Kasowych w dniu przyjęcia wpłaty, lecz w terminie późniejszym (nawet po kilku dniach).
- W jednostce stwierdzono przypadki dokonywanie zakupów bez stosowania zaliczek.
- Gotówką płaci się za niektóre usługi, zakupy. Przedstawione faktury zostają zatwierdzone do wypłaty przez kierownictwo jednostki już po fakcie tj. po wypłacie gotówki z kasy.
- Osoba odbierająca artykuły kwitowała własnym podpisem ich odbiór na dziennych kartach rozchodu żywności. Brakuje natomiast na nich podpisu dyrektora jednostki.
- Nieprawidłowo ewidencjonowano środki trwałe dochodów oświatowych poniżej 3.500 zł w księgach inwentarzowych wspólnych dla dziennika budżetu i dziennika dochodów oświatowych.
- Nie prowadzi się ewidencji analitycznej dla osób dokonujących wpłat za obiady.

Część nieprawidłowości została usunięta w trakcie kontroli. W pozostałym zakresie nieprawidłowości zostały omówione z pracownikami i są systematycznie eliminowane. Odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych.

Kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił zastrzeżeń oraz wyjaśnień do treści protokołu. Protokół z kontroli podpisano w dniu 23.11.2012r.

INSPEKTOR

Wujków
Małgorzata Wujków

.....
podpis kontrolującego

Do publikacji w BIP zatwierdził:

KOORDYNATOR ZESPOŁU

Bodak
Sławomir Bodak