

Bydgoszcz, dnia 22.01.2013r.

ZK.1711.71.4.2012

WYNIK KONTROLI

przeprowadzonej w:

Przedszkolu nr 33 w Bydgoszczy przy ul. Marii Curie Skłodowskiej 36a.
(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 20.11.12r. do 04.12.12r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

- 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.
- 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.”
- W jednostce dokonywano część 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.
- Stwierdzono przypadki przekraczania ustalonego pogotowia kasowego.
- 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.

Kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił zastrzeżeń do treści protokołu.

Protokół z kontroli podpisano w dniu 10.12.2012r.

Część nieprawidłowości została usunięta w trakcie kontroli. W pozostałym zakresie nieprawidłowości zostały omówione z pracownikami i są systematycznie eliminowane.

W dniu 13.12.2012r. Kierownik jednostki złożył wyjaśnienia o sposobie wykorzystania uwag zawartych w protokole.

Odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych.

INSPEKTOR


Małgorzata Wujków

.....
podpis kontrolującego

Do publikacji w BIP zatwierdził:

KOORDYNATOR ZESPOŁU


Sławomir Bodak