

Bydgoszcz, dnia 28 lutego 2013 r.

ZK.1711.4.4.2013

WYNIK KONTROLI

przeprowadzonej w:

Przedszkolu Nr 20 w Bydgoszczy, ul. Ujejskiego 70

w zakresie: oceny działalności jednostki, gospodarki finansowej oraz przestrzegania obowiązujących przepisów ze szczególnym uwzględnieniem 2012 r.

Kontrola planowana została przeprowadzona w okresie od 15.01 do 29.01.2013 i od 31.01.-06.02.2013 r.

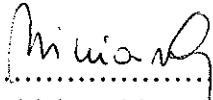
W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące uchybienia:

1. Na terenie nieruchomości gruntowej Przedszkola Nr 20 w Bydgoszczy znajdują się chodniki i place oraz płot metalowy na obrzeżu betonowym który ogradza działkę o powierzchni 0,8104 ha . Płot oraz chodniki i place nie zostały wprowadzone do ksiąg inwentarzowych (pomocniczych) jako tzw. **obiekty pomocnicze**, co wynika z Rozporządzenia Rady Ministrów z 10 grudnia 2010r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U Nr 242, poz. 1622) ,
2. Księgi inwentarzowe (pomocnicze) założone do kont 011, 013, 020, 014 prowadzone są metodą ręczną. Fakt ten nie został odnotowany w „Polityce rachunkowości”. Aneks do „Polityki rachunkowości” w w/w temacie opracowano w dniu 24.01.2013r. w trakcie trwania kontroli.
3. Dowody obrotu materiałowego (jak: Pz, Mm, czy „zestawienie sald kont magazynowych) nie są trwale oznaczone nazwą (pełną lub skróconą) jednostki której dotyczą, nazwą programu przetwarzania oraz wyraźnego oznaczenia co do okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia. Wynika to jednoznacznie z art. 13 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U z 2009r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.).
4. W trakcie trwania kontroli złożono w dniu 22.01.2013r. korektę deklaracji na podatek od nieruchomości za 2012r. dotyczącą zajmowanego mieszkania znajdującego się w Przedszkolu Niepublicznym „Skrzat” ul. Wiosny Ludów 10a a będącego w zarządzie Przedszkola Nr 20 . Kwota korekty dotyczy okresu od kwietnia do grudnia 2012r. i wynosi 39,00 zł.
5. Nie ustalono w jednostce w sposób imienny, kto sporządza raporty kasowe dla poszczególnych kas. (budżet, Rachunek Dochodów Oświatowych i Fundusz Socjalny).

6. Dowody KW- kasa wypłaci – wystawiane są przez kasjera. Na dowodach KW – kasa wypłaci – brak pokwitowania odbioru gotówki, czyli daty jej otrzymania oraz podpis czym naruszono część V pkt 4 i 5 (Instrukcji kasowej). Pokwitowanie odbioru gotówki dokonywane było na dowodach źródłowych (jak listy płac, wnioski o zaliczkę, rozliczenie zaliczki).

Protokół z kontroli podpisano w jednostce w dniu 06.02.2013r. Zastrzeżeń do wyników kontroli nie wniesiono.

Wydano zalecenia pokontrolne ZK.1711.4.3.2013 r. z dnia 19.02.2013 r.


.....
Podpis kontrolującego

Do publikacji w BIP zatwierdził:

COORDYNATOR ZESPOŁU

Sławomir Bodak