

Bydgoszcz, dnia 18.04.2013r.

ZK.1711.8.3.2013

WYNIK KONTROLI

przeprowadzonej w:

Gimnazjum nr 23 w Bydgoszczy, przy ul. Tadeusza Czackiego 8.
(nazwa i adres jednostki)

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

Kontrola planowa została przeprowadzona w okresie od 25.02.2013r. do 12.03.2013r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości w zakresie:

- nieterminowego odprowadzenia zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych za czerwiec 2012r.,
- braku zgodności stanu wartości: pozostałych środków trwałych z ewidencją w księgach rachunkowych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” o 10 898,05 zł oraz wartości niematerialnych i prawnych z ewidencją w księgach rachunkowych na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” o 979,01 zł.
- nie wyjaśnienia i nie rozliczenia w księgach, powstałych w toku inwentaryzacji różnic między stanem rzeczywistym, a stanem w księgach rachunkowych.
- nie przeprowadzenia skontrum w Bibliotece Gimnazjum nr 23 w Bydgoszczy,
- poprawiania błędnych zapisów bez zachowania zasad wynikających z art. 22 ust. 1 i 3 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2013r. Nr 330 j. t.),
- bieżącego ujmowania w księgach inwentarzowych operacji gospodarczych zgodnie z ich treścią ekonomiczną,
- klasyfikowania wydatków zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

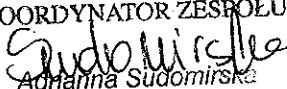
Protokół z kontroli podpisano w dniu 18.03.2013r.

Kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił zastrzeżeń oraz wyjaśnień do treści protokołu.

Wydano zalecenia pokontrolne ZK.1711.8.3.2013 z dnia 26.03.2013r.


.....
podpis kontrolującego

Do publikacji w BIP zatwierdził:

KOORDYNATOR ZESPOŁU

Anna Sudomirska
Audytor Wewnętrzny