

f) 810 – dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje,

Konta te wchodziły w skład bilansu jednostki. W bilansie wykazano salda ww. kont prawidłowo, natomiast w MZOPO nie dokonano weryfikacji sald tych kont.

Z uwagi na zmianę Dyrektora Szkoły protokołem zdawczo-odbiorczym z 31 sierpnia 2012 roku nastąpiło przekazanie majątku jednostki. Zgodnie z instrukcją w sprawie inwentaryzacji zdawczo-odbiorczej z 20 sierpnia 2012 roku przeprowadzono inwentaryzację w formie spisu z natury według stanu na 31 sierpnia 2012 roku:

- środków trwałych,
- pozostałych środków trwałych,
- środków pieniężnych w kasie,
- żywności.

W trakcie kontroli stwierdzono, że arkusze spisu z natury *pozostałych środków trwałych* sporządzono prawidłowo, natomiast błędnie podsumowano jeden z arkuszy (nr 6/2012), a mianowicie w pozycji razem wpisano wartość 5.379 zł zamiast 5.759 zł (różnica 380 zł). Uchybienie to nie miało wpływu na ustalenie ostatecznej wartości *pozostałych środków trwałych*. Na protokole zdawczo-odbiorczym *przekazania mienia i dokumentacji jednostki* wpisano prawidłową wartość *pozostałych środków trwałych* zgodną również z wartością wynikającą z ksiąg rachunkowych.

III. Gospodarka pieniężna.

1. Gospodarka pieniężna prowadzona w Przedszkolu.

W Przedszkolu obowiązuje instrukcja kasowa wprowadzona zarządzeniem nr 12/12 z 28 grudnia 2012 roku.

W Przedszkolu funkcjonuje jedna kasa *dochodów budżetowych*, a obowiązki kasjera pełni p. [imię] ([nazwisko]), która złożyła do akt osobowych oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości.

2 stycznia br. skontrolowano stan kasy stołówki i stwierdzono, że jest on zerowy zgodny ze stanem wykazany w raporcie kasowym (załącznik nr 2).

Kontroli poddano raporty kasowe za listopad i grudzień 2010 roku oraz październik 2012 roku.

W trakcie kontroli stwierdzono, że raport kasowy nr 32 za okres od 11 do 20 listopada 2010 roku został nieprawidłowo podsumowany po stronie dochodów, a mianowicie w pozycji *obrotu* wpisano kwotę 12.710,03 zł zamiast 12.710,30 zł (różnica 27 groszy), tym samym błędnie wykazano stan końcowy, który później został skorygowany (wykazano prawidłową kwotę). Na kolejnych raportach kasowych nr 33, 34 i 35 skorygowano stany początkowe i/lub końcowe poprzez wpisanie prawidłowych kwot. Poprawek dokonano niezgodnie z art. 22 *ustawy o rachunkowości* gdyż nie podano daty dokonania zmiany. Stan końcowy kasy w raporcie kasowym nr 35 oraz stan początkowy i końcowy raportu kasowego nr 36 nie zostały skorygowane. Wyjaśnienia intendenta stanowią (załącznik nr 3). Skorygowane stany wykazane w raportach kasowych nr 32, 33, 34 oraz raportów kasowych nr 35 i 36 odpowiadają saldom konta służącego do ewidencji operacji kasowych. Podczas kontroli stwierdzono, że księgowa Przedszkola błędnie zaksięgowała jedną operację z raportu kasowego nr 35, a mianowicie zapłatę faktury nr FV/00143/06/2010 z 20 grudnia