

2010 roku na kwotę 94,27 (zapłaconą gotówką) ujęła w ewidencji księgowej w kwocie 94,54 zł (różnica 0,27 zł) uzgadniając tym samym saldo konta księgowego ze stanem końcowym raportu kasowego nr 35. Zarówno stan końcowy kasy na 31 grudnia 2010 roku (raport kasowy nr 36 za okres od 20 do 31 grudnia 2010 roku), jak i saldo konta 101-02 wykazują stan zerowy zamiast 27 groszy. Wyjaśnienia księgowej Przedszkola stanowią załącznik nr 4. W Przedszkolu przeprowadzono inwentaryzację w formie spisu z natury środków pieniężnych w kasie wg stanu na 31 grudnia 2010 roku i stwierdzono zerowy stan kasy.

2. Gospodarka pieniężna prowadzona w Miejskim Zespole Obsługi Placówek Oświatowych dla kontrolowanego Przedszkola.

MZOPO prowadzi dla Przedszkola kasę wydatków budżetowych i ZFŚS. Funkcję kasjera pełni p. _____, która prowadzi kasy wszystkich jednostek obsługiwanych przez MZOPO.

8 stycznia br. skontrolowano stan kasy wydatków budżetowych i ZFŚS (załącznik nr 5). Podczas kontroli stan kasy był zerowy (zgodny z bieżącymi raportami kasowymi).

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

Raporty sumowane są prawidłowo i zachowana jest ciągłość salda między nimi, a salda wykazane w raportach odpowiadają saldom konta służącego do ewidencji operacji kasowych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolą objęto ponadto kompletność wyciągów bankowych z rachunku bieżącego oraz rachunku pomocniczego dotyczącego opłat za okres od 1 października 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku, rachunku wydatków budżetowych, dochodów budżetowych za okres od 1 do 31 października 2012 roku, wydzielonego rachunku za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2012 roku, rachunku ZFŚS za okres od 1 października 2010 roku do 31 grudnia 2012 roku a także wszystkie czeki i środki pieniężne pobrane gotówką z banku.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

IV. Gospodarka magazynowa.

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

Osobą odpowiedzialną za magazyn jest p. _____, która złożyła do akt osobowych oświadczenie o odpowiedzialności materialnej.

Ewidencja magazynowa prowadzona jest komputerowo przy wykorzystaniu programu Oplaty Optivum.

2 stycznia br. skontrolowano stan magazynowy 11 artykułów; porównano stan wykazany w ewidencji ilościowo - wartościowej ze stanem faktycznym i stwierdzono, że jest on zgodny (załącznik nr 6).

Nieprawidłowości nie stwierdzono