

pomiędzy rozdziałami Przedszkola w paragrafie 0830. Dokument PK nr 11 został ujęty w księgach rachunkowych pod datą 31 stycznia 2011 roku, PK nr 12 – 28 lutego 2011 roku, PK nr 13 – 31 marca 2011 roku, PK nr 14 -30 kwietnia 2011 roku oraz PK nr 15 – 31 maja 2011 roku, co jest nieprawidłowe. Po sporządzeniu i przesłaniu sprawozdań budżetowych należało zamknąć księgi rachunkowe za okres sprawozdawczy, celem uniemożliwienia dokonania zmian. W MZOPO dokumenty PK są generowane w systemie finansowo-księgowym. Z uwagi na to, że księgi za okres sprawozdawczy nie zostały zamknięte, księgową miała możliwość ujęcia w poszczególnych miesiącach PK, które spowodowało niezgodność ksiąg rachunkowych ze sprawozdaniami budżetowymi w paragrafie 0830 pomiędzy rozdziałami w sprawozdaniach Rb-27S za miesiąc styczeń, luty, marzec, kwiecień i maj 2011 roku. Zgodnie z ustawą o rachunkowości stwierdzone błędy w zapisach poprawia się poprzez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu (PK) zawierającego korekty błędnych zapisów w okresie sprawozdawczym, w którym koryguje się błędy.

Kontroli poddano wykonanie planu finansowego i stwierdzono, że:

- w maju 2011 roku nie dokonano wydatków, które spowodowałyby przekroczenie kwot ustalonych w planie finansowym Przedszkola,
- w okresie od 12 do 22 października 2012 roku w § 4270 *zakup usług remontowych* poniesiono wydatki, które spowodowały przekroczenie kwoty ustalonej w planie finansowym w rozdziale 80104 na kwotę 15,32 zł. 22 października 2012 roku p. Dyrektor wydała decyzję nr 7/2012 zwiększającą planowaną kwotę wydatków w ww. paragrafie likwidując powstałe przekroczenie.

II. Inwentaryzacja.

W Przedszkolu obowiązuje instrukcja inwentaryzacyjna z 7 grudnia 2005 roku.

W Przedszkolu przeprowadzono inwentaryzację w formie spisu z natury:

- środków trwałych i pozostałych środków trwałych wg stanu na 31 grudnia 2010 roku,
- środków pieniężnych w kasie wg stanu na 31 grudnia 2011 roku,
- żywności wg stanu na 31 grudnia 2011 roku.

W MZOPO przeprowadzono inwentaryzację w formie:

1. spisu z natury wg stanu na 31 grudnia 2011 roku:
 - środków pieniężnych w kasie,
 - druków ściślego zarachowania,
2. weryfikacji stanu pozostałych aktywów i pasywów nieobjętych inną formą inwentaryzacji wg stanu na 31 grudnia 2011 roku,
3. potwierdzenia sald:
 - należności od odbiorców według stanu na 31 października 2011 roku,
 - środków na rachunkach bankowych wg stanu na 30 grudnia 2011 roku.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

1. w ewidencji środków trwałych nie wyodrębniono wartości gruntów w grupie 0 – *Grunty*; w 2012 roku została wprowadzona do ewidencji wartość gruntów,
2. w protokole z inwentaryzacji w formie weryfikacji nie ujęto wszystkich kont księgowych, a mianowicie:
 - a) 080 – *inwestycje (środki trwałe w budowie)*,
 - b) 141 – *środki pieniężne w drodze*,
 - c) 222 – *rozliczenie dochodów budżetowych*,
 - d) 223 – *rozliczenie wydatków budżetowych*,
 - e) 640 – *rozliczenia międzyokresowe kosztów*,

