

Zarządzeniem nr KSI.021.1.2020 z dnia 27 maja 2020 r. Dyrektor Zespołu¹ wprowadził zmiany w dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2020 r., które dotyczą realizacji projektu pn. „Od przedszkolaka do pierwszaka. Rozwój edukacji przedszkolnej na terenie Gminy Miasto Rzeszów – edycja 2”.

a) Dowody księgowe.

Kontroli poddano losowo wybrane dowody księgowe PK dziennika Budżet za miesiąc czerwiec 2020 r. (od nr Budżet-DZ/000108/2020 do nr Budżet-DZ/000108/2020). Kontrolowane dowody księgowe:

- Posiadały nadane numery, pod którymi zostały zaewidencjonowane, co jest zgodne z pkt 3.3 załącznika nr 6 do polityki rachunkowości Zespołu¹,
- Nie posiadały adnotacji na jakich kontach ma być dokument zaksięgowany, natomiast do każdego dokumentu był dołączony wydruk dekretacji z systemu V-Edukacja Finanse Vulcan wraz z podpisem Głównego Księgowego, co jest zgodne z pkt 3.3 załącznika nr 6 do polityki rachunkowości Szkoły¹,
- Zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, co jest zgodne z pkt 3.4 załącznika nr 6 do polityki rachunkowości Zespołu¹,
- Zostały poddane kontroli merytorycznej, zgodnie z pkt 3.5 i 3.6 załącznika nr 6 do polityki rachunkowości Zespołu¹,
- Zostały poddane kontroli zgodności z ustawą o zamówieniach publicznych, zgodnie z pkt 3.5 i 3.7 załącznika nr 6 do polityki rachunkowości Zespołu¹, jednak treść zapisów jest inna niż treść na dokumentach. W punkcie 3.7 załącznika nr 6 do polityki rachunkowości Zespołu¹ polityki rachunkowości jest zapis: „Wydatek dokonano zgodnie z art. Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych numer umowy data podpis ...”. Treść pieczęci na dokumentach brzmi: „Zakupu materiałów/usług wg rachunku/faktury dokonano na podstawie Ustawy Prawo Zamówień Publicznych art. 4 p. 8, data ... podpis ...”.
- Zostały poddane kontroli formalnej i rachunkowej, zgodnie z pkt 3.5 i 3.8 i 3.9 załącznika nr 6 do polityki rachunkowości Zespołu¹, jednak treść zapisów jest inna niż treść na dokumentach. W punkcie 3.8 załącznika nr 6 do polityki rachunkowości Zespołu¹ polityki rachunkowości jest zapis: „Przeprowadzenie kontroli potwierdza umieszczenie na dokumencie adnotacji lub pieczęci o treści Sprawdzono pod względem formalnym, data dokonania sprawdzenia, własnoręczny podpis osoby uprawnionej”. W punkcie 3.9 załącznika nr 6 do polityki rachunkowości Zespołu¹ polityki rachunkowości jest zapis: „Przeprowadzenie kontroli potwierdza umieszczenie na dokumencie adnotacji lub pieczęci o treści Sprawdzono pod względem rachunkowym, data dokonania sprawdzenia, własnoręczny podpis osoby uprawnionej”. Treść pieczęci na dokumentach brzmi: „Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym. Obok adnotacji na ww. kontrolowanych dokumentach pracownik odpowiedzialny potwierdza dokonanie tej kontroli własnoręcznym podpisem i wprowadza datę dokonania tej kontroli.
- Zostały zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora Zespołu¹, co jest zgodne z pkt 3.10 załącznika nr 6 do polityki rachunkowości Szkoły¹, jednak treść zapisów jest inna niż treść na dokumentach. W punkcie 3.10 załącznika nr 6 do polityki rachunkowości Zespołu¹ polityki rachunkowości jest zapis: „Po dokonaniu wypłaty księgowy zamieszcza odpowiednią adnotację lub pieczęć: Zapłacono gotówką/przelewem – WB ..., data zapłaty ..., podpis ...”. Treść pieczęci na dokumentach brzmi: „Zapłacono przelewem dnia ...”. Obok adnotacji na ww. kontrolowanych dokumentach pracownik odpowiedzialny potwierdza dokonanie zapłaty własnoręcznym podpisem i wprowadza datę dokonania tej kontroli.