

3. Do raportów kasowych nie podłączono dowodów wpłaty i wypłaty do banku (dowody te znajdowały się u intendenta). Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do art. 24 ust. 4 pkt 1 oraz art. 20 ust. 2 i ust 5 pkt 3 u o r.
4. W ewidencji księgowej nie wyspecyfikowano kontrahentów z którymi kontrolowana jednostka zawarła umowy cywilnoprawne. Jednocześnie brak jest dowodów księgowych, na podstawie których, dokonano zaksięgowania kwoty z tytułu użyczenia pomieszczeń dla prowadzenia zajęć dla dzieci przedszkolnych. Powyższe świadczy o tym że ewidencja księgowa konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzona była bez podziału według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej, co jest niezgodne z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej (Dz. U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861 ze zmianami).
5. Na dowodach źródłowych załączonych do raportu kasowego nie zamieszczono numerów tych dowodów i pozycji, pod którymi zostały ujęte w raporcie kasowym, co narusza przepis art. 24 ust. 4 pkt 1 u o r.
6. W dwóch przypadkach na dowodach wpłaty i wypłaty gotówki z kasy - KP i KW - brak jest podpisu osoby dokonującej wpłaty gotówki do kasy oraz podpisu osoby dokonującej odbioru gotówki z kasy, co stanowi naruszenie ar. 21 ust. 1 pkt 5 u o r.
7. Zakup obuwia dla pracownika na kwotę 40,00 zł zaksięgowano w wydatkach w paragrafie 4210 „zakup materiałów i wyposażenia” klasyfikacji budżetowej rozdziału 80104 na wydzielonym rachunku dochodów samorządowych jednostki budżetowej, natomiast ww. operacja gospodarcza powinna zostać zaksięgowana w paragrafie 3020 „wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń” - na rachunku podstawowym kontrolowanej jednostki. Powyższe stanowi naruszenie przepisów zawartych w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 Nr 38, poz. 207).