

Powiatowy Urząd Pracy w Policach (streszczenie wyników kontroli)

W okresie od 9 do 16 maja 2012 r. główny specjalista w Biurze Kontroli Starostwa Powiatowego w Policach przeprowadził kontrole w Powiatowym Urzędzie Pracy w zakresie:

- prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych;
- prawidłowości sporządzania sprawozdań finansowych;
- inwentaryzacji aktywów i pasywów.

Wyniki kontroli zostały zawarte w dokumentacji nr BK.1711.1.2012.KW.

Prawidłowość sprawozdań budżetowych sprawdzono na podstawie sprawozdań z wykonania planu dochodów budżetowych (RB-27S) oraz z wykonania planu wydatków budżetowych (RB-28S): rocznych za 2011 r. (po korekcie), miesięcznych za luty 2012 i kwartalnych za marzec 2012. Prawidłowość sprawozdań budżetowych sprawdzono na podstawie Bilansu, Rachunku zysków i strat oraz Zestawienia zmian funduszu sporządzonych na koniec 2011 r. Kontrola inwentaryzacji objęła natomiast dokumentację z inwentaryzacji rocznej przeprowadzonej na zakończenie 2011 r.

W trakcie kontroli wykryto w szczególności następujące uchybienia i nieprawidłowości:

- 1) niezgodność między kwotą zobowiązań wykazaną w sprawozdaniach, a kwotą zobowiązań wynikającą z ewidencji: w sprawozdaniu rocznym zaniżono zobowiązania łącznie o kwotę 27,86 na co składa się zawiżenie zobowiązania z tytułu składek na Funduszu Pracy o 1,39 (r.85333 § 4120) i niewykazanie zobowiązania z tytułu wynagrodzenia w kwocie 29,50 (r.85333 § 4010), natomiast w sprawozdaniu kwartalnym zobowiązania zaniżono o łączną kwotę 2.944,30 na co składa się zaniżenie zobowiązań o należność z Funduszu Pracy w zakresie refundowanych wynagrodzeń w kwocie 2.495,00 (r.85333 § 4210) i o pobraną przez pracownika zaliczkę w kwocie 400,00 (r.85333 § 4210) oraz niewykazanie zobowiązania z tytułu potrąceń na składki PZU w kwocie 49,30 (r.85333 § 4010);
- 2) błędna kwalifikacja zakup biletów komunikacji miejskiej do § 4410, zamiast § 4300;
- 3) błędna ewidencja wydatków związanych ze wstępnymi i okresowymi badaniami lekarskimi (§ 4280) na koncie 405, zamiast 402;
- 4) prowadzenie ewidencji dochodów budżetowych w 2011 r. na kontach 750 i 760 zamiast 720 oraz wykazanie ich w Rachunku zysków i strat w pozycji „Przychody finansowe” zamiast w pozycji „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”;
- 5) niedoprecyzowane i niespójne z praktyką zapisy w Instrukcji Inwentaryzacyjnej, w tym szczególnie w zakresie sposobu przeprowadzania spisu z natury;
- 6) niedokonanie inwentaryzacji wszystkich aktywów i pasywów m.in. inwestycji, funduszy specjalnych i rozrachunków, podlegających weryfikacji po potwierdzeniu sald na inny dzień niż ostatni dzień roku obrotowego;
- 7) inwentaryzowanie wartości niematerialnych i prawnych metodą spisu z natury, a nie metodą weryfikacji salda i porównania z posiadaną dokumentacją;
- 8) niewłaściwe lub niewystarczające udokumentowanie przeprowadzenia inwentaryzacji, w tym szczególnie w zakresie rozrachunków z pracownikami czy rozrachunków publicznoprawnych np. w formie zestawienia dołączonego do sprawozdań, bez adnotacji potwierdzającej realności i wiarygodność sald.

sporządził: Katarzyna Wojciechowicz