

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. Kawalerów Orderu Uśmiechu w Tanowie (streszczenie wyników kontroli)

W okresie od 30 sierpnia do 3 września 2012 r. główny specjalista w Biurze Kontroli Starostwa Powiatowego w Policach przeprowadził kontrole w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Policach w zakresie:

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

Wyniki kontroli zostały zawarte w dokumentacji nr BK.1711.8.2012.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., miesięcznych za lipiec 2012 i kwartalnego za czerwiec 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) prowadzenie ewidencji analitycznej na kontach 221 bez szczegółowości do rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej, a co za tym idzie niewyodrębnienie w analityce konta należności z tytułu odsetek za zwłokę w regulowaniu należności głównej;
- 2) błędne klasyfikowanie wpłat i przypisów z tytułu odsetek za zwłokę w paragrafie należności głównej zamiast w § 092;
- 3) w informacji uzupełniającej do Bilansu podano zawyżoną kwotę umorzenia pozostałych środków trwałych i wyposażenia;
- 4) ujęcie w błędnej pozycji Bilansu zobowiązań z tytułu kwot do wyjaśnienia tj. w pozycji „Sumy obce”, zamiast „Pozostałe zobowiązania”;
- 5) błędne ujęcie w kosztach roku bieżącego korekty kosztów roku poprzedniego w łącznej kwocie 589,62;
- 6) błędna klasyfikacja wydatków za szkolenia w zakresie BHP (§ 430 zamiast § 470),
- 7) nieprecyzyjne zapisy w Instrukcji inwentaryzacyjnej, szczególnie w zakresie odpowiedzialności poszczególnych osób za czynności inwentaryzacyjne, obowiązku udokumentowania inwentaryzacji itd.;
- 8) przeprowadzenie inwentaryzacji za 2011 r. niezgodnie z zasadami określonymi w Instrukcji inwentaryzacyjnej m.in. brak wyznaczonej osoby, brak przeszkolenia komisji inwentaryzacyjnej, brak oświadczeń przed i popisowych, brak protokołu końcowego i wniosków poinwentaryzacyjnych;
- 9) inwentaryzowanie wartości niematerialnych i prawnych metodą spisu z natury, a nie metodą weryfikacji salda i porównania z posiadaną dokumentacją;
- 10) niewłaściwe udokumentowanie spisu i różnic inwentaryzacyjnych po spisie z natury poprzez dokonywanie poprawek na arkuszach spisowych, spisanie na dodatkowych arkuszach sprzętu zdublowanego w ewidencji, sporządzenie w trakcie wyjaśniania różnic listy sprzętu przekazanego do innej jednostki na arkuszu spisu z natury, wykreślenie z arkuszy sprzętu zniszczonego, przeznaczonego do likwidacji, niewłaściwe wypełnienie arkusza rozliczenia różnic, zamiast ujęcia wyjaśnień w odpowiednim sprawozdaniu czy protokole;
- 11) brak ewidencji pozabilansowej w zakresie składników majątkowych przeznaczonych do likwidacji;
- 12) niepełne uzgodnienie ewidencji ilościowej ze stanem faktycznym stwierdzonym podczas spisu.

sporządził: Katarzyna Wojciechowicz