

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Policach (streszczenie wyników kontroli)

W okresie od 20 do 28 sierpnia 2012 r. główny specjalista w Biurze Kontroli Starostwa Powiatowego w Policach przeprowadził kontrole w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Policach w zakresie:

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

Wyniki kontroli zostały zawarte w dokumentacji nr BK.1711.6.2012.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 Rb-27S), 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) omyłkowo sprawozdania finansowe za 2011 r. sporządzono według wzoru obowiązującego dopiero od 2012 r.;
- 2) błędnie w Bilansie wykazano w pozycji „Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń” kwotę per salda konta 229, gdy zgodnie z ewidencją na kontach analitycznych rozrachunki dotyczyły zobowiązań wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w kwocie 3.638,81 i należności w kwocie 0,02;
- 3) w informacji uzupełniającej do Bilansu nie wykazano umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, które wynosiło 9.724,00;
- 4) kwalifikowanie przychodów z tytułu kosztów upomnień w § 058 zamiast w § 097.

sporządził: Katarzyna Wojciechowicz