

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. Kornela Makuszyńskiego nr 2 w Policach (streszczenie wyników kontroli)

W okresie od 8 do 10 października 2012 r. zespół w składzie: główny specjalista w Biurze Kontroli Starostwa Powiatowego w Policach oraz naczelnik Wydziału Finansów i Budżetu Starostwa Powiatowego w Policach, przeprowadził doraźną kontrolę w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym im. Kornela Makuszyńskiego nr 2 w Policach w zakresie środków trwałych i wyposażenia likwidowanych warsztatów szkolnych kształcących w zawodzie ogrodnika.

Wyniki kontroli zostały zawarte w dokumentacji nr BK.1711.12.2012.KW.

Kontrola opiera się na dokumentacji i wydrukach z ewidencji finansowo-księgowej przedstawionej przez jednostkę kontrolowaną oraz na podstawie wyników przeprowadzonego w trakcie czynności kontrolnych spisu z natury składników majątkowych i wyposażenia znajdującego się w pomieszczeniach warsztatów szkolnych.

- W trakcie kontroli wykryto w szczególności następujące uchybienia i nieprawidłowości:
- 1) niezgodność stanu faktycznego (stwierzonego podczas spisu z natury) z ewidencją wynikająca m.in. ze zdublowania pozycji w ewidencji wartościowo-ilościowej i ilościowej, nieuwjęcia wszystkich składników w ewidencji, niejednoznacznego nazewnictwa, brak konsekwencji w przyjmowaniu na stan drobnego wyposażenia i narzędzi;
 - 2) niemożność uzgodnienia spisu z natury z ewidencją m.in. przez niejednoznaczne nazewnictwo, brak oznakowania, brak informacji uszczegóławiających w ewidencji umożliwiającej jednoznaczną identyfikację składnika, niejednoznaczność przyjętych jednostek miary;
 - 3) nieprawidłowe rozliczanie wcześniej przeprowadzonych spisów z natury środków trwałych i wyposażenia, brak ostatecznego ustalenia stanu majątkowego w istotnych momentach np. przy zmianie kierownictwa;
 - 4) nieuwzględnienie w momencie wnioskowania likwidowanego sprzętu z ewidencją oraz ocenianie opłacalności naprawy przez pracowników bez opinii specjalistów;
 - 5) ujmowanie w ewidencji środków trwałych składników niekompletnych, będących częściami składowymi innych obiektów czy materiałów;
 - 6) rozbieżność w wycenie środków trwałych na arkuszach spisowych i w ewidencji.

sporządził: Katarzyna Wojciechowicz